

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Методические рекомендации  
для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**Б1.Б.19 Экономический анализ**

**Направление подготовки Экономика**

**Профиль образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Форма обучения очная**

# 1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

## 1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		подготов- ка курсового проекта (работы)	подготов- ка реферата/ эссе	индивиду- альные домашние задания (ИДЗ)	самостоя- тельное изучение вопросов (СИВ)	подгото- вка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Раздел 1</b> Основы экономического анализа				1	1
1.1	<b>Тема 1</b> Теоретические основы экономического анализа				1	1
1.2	<b>Тема 2</b> Содержание, предмет и задачи экономического анализа				-	-
2	<b>Раздел 2</b> Организация экономического анализа				2	2
2.1	<b>Тема 3</b> Информационное обеспечение и организация экономического анализа				1	1
2.2	<b>Тема 4</b> Методические аспекты экономического анализа				1	1
3	<b>Раздел 3</b> Методы и приемы экономического анализа				3	3
3.1	<b>Тема 5</b> Неформализованные методы и приемы экономического анализа				1	1
3.2	<b>Тема 6</b> Формализованные методы и приемы экономического анализа				1	1
	<b>Тема 7</b>				1	1

3.3	Методика функционально-стоимостного анализа					
4	<b>Раздел 4</b> Роль экономического анализа в управлении				2	2
4.1	<b>Тема 8</b> Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа				1	2
4.2	<b>Тема 9</b> Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности				1	2
5	<b>Раздел 5</b> Анализ технико-организационного уровня и других условий производства				6	6
5.1	<b>Тема 10</b> Анализ маркетинговой деятельности организации				3	3
5.2	<b>Тема 11</b> Анализ условий производства организации				3	3
6	<b>Раздел 6</b> Анализ использования экономического потенциала организации				16	16
6.1	<b>Тема 12</b> Анализ использования трудовых ресурсов предприятия				4	4
6.2	<b>Тема 13</b> Анализ формирования и использования фонда заработной платы организации				4	4
6.3	<b>Тема 14</b> Анализ состояния и использования основных средств предприятия				4	4

6.4	<b>Тема 15</b> Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния их запасов				4	4
7	<b>Раздел 7</b> Анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия				12	12
7.1	<b>Тема 16</b> Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)				4	4
7.2	<b>Тема 17</b> Анализ и управление объемом производства и продаж организации				4	4
7.3	<b>Тема 18</b> Анализ финансовых результатов и рентабельности организации				4	4
	<b>Итого</b>				42	44

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

### 2.1 Направления (виды) экономического анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: история и перспективы развития экономического анализа, место экономического анализа в системе экономической науки.

### 2.2 Требования, предъявляемые к исходной информации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Проверка исходных данных является важнейшим этапом аналитической работы. Информация должна обладать - объективностью, единством учетных и плановых данных, сопоставимостью, оперативностью, рациональностью.

### 2.3 Классификация методов, способов и приемов по направлениям экономического анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Связь с ранее изученным материалом. Практические примеры применения изучаемых методов и приемов экономического анализа.

### 2.4 Метод экспертных оценок.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: основное назначение метода экспертной оценки — выявление сложных аспектов

исследуемой проблемы, повышение надежности информации, выводов. Основные нормативные требования к проведению экспертной оценки: тщательность подбора экспертов; оценка надежности представленной экспертами информации; создание условий для продуктивного использования экспертов в ходе исследования; учет факторов, влияющих на суждения экспертов; сохранение информации экспертов без искажения на всех этапах исследования.

### **2.5 Принцип сочетания абсолютных и относительных показателей.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: между показателями можно выделить четыре типа связей: логические, семантические, функциональные и стохастические. Система показателей деятельности предприятия (организации) должна выполнять следующие основные функции: достоверно отражать объективную экономическую сущность; учитывать организационные и специфические особенности отрасли; достаточно полно отражать деятельность предприятия в целом и учитывать особенности каждого хозяйственного уровня; служить надежным инструментом комплексного изучения финансово- хозяйственной деятельности предприятия и управления им; выступать инструментом для вскрытия резервов и выработки дальнейшей стратегии развития предприятия; быть сопоставимой в динамике и соизмеримой с данными бухгалтерского учета, обеспечивать в учете обратную связь.

### **2.6 Виды сравнений.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: с помощью сравнения определяется общее и специфическое в экономических явлениях, изучаются изменения исследуемых объектов, тенденции и закономерности их развития: сопоставление плановых и фактических показателей для оценки степени выполнения плана, сопоставление фактических показателей с нормативными позволяет провести контроль за затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий, сравнение фактических показателей с показателями прошлых лет для определения тенденций развития экономических процессов, сопоставление показателей анализируемого предприятия с достижениями науки и передового опыта работы других предприятий или подразделений необходимо для поиска резервов, сравнение показателей анализируемого хозяйства со средними показателями по отрасли производится с целью определения положения предприятия на рынке среди других предприятий той же отрасли или подотрасли, сопоставление параллельных и динамических рядов для изучения взаимосвязей исследуемых показателей, сопоставление различных вариантов управленческих решений с целью выбора наиболее оптимального из них, сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора применяется при расчете влияния факторов и подсчете резервов.

### **2.7 Резервы роста объемов производства.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: связь с ранее изученным материалом; порядок расчета прироста объема выпуска продукции за счет внутрипроизводственных резервов; практические примеры применения изучаемых методов и приемов экономического анализа.

### **2.8 Ограниченность ресурсов.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: различают абсолютную и относительную ограниченность ресурсов.

### **2.9 Классификация резервов роста объемов производства.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Резервы роста объема производства - это количественно измеримые возможности его

увеличения за счет улучшения использования ресурсов предприятия. На изменение объема выпуска оказывают влияние три группы факторов: изменение эффективности использования основных фондов, изменение эффективности использования оборотных фондов, изменение эффективности использования трудовых ресурсов:

#### **2.10 Влияние сортового состава продукции на выпуск продукции.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, заченного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту).

#### **2.11 Факторы и условия экстенсивного и интенсивного развития производства.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: Существуют два фактора роста производства экстенсивный и интенсивный. Существуют два фактора роста производства экстенсивный и интенсивный. В отличие от экстенсивного развития, характеризующегося количественным ростом средств производства и материальных ресурсов на прежней технической базе, интенсивному направлению свойственны качественные изменения факторов производства, перевод расширенного воспроизводства на новую техническую основу.

#### **2.12 Анализ технико-организационного уровня производства, технического уровня и качества продукции.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: методика анализа организационно-технического уровня основывается на применении двух групп аналитических показателей: состояния организационно-технического уровня производства и экономической эффективности его совершенствования

#### **2.13 Направления анализа трудовых ресурсов.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: разнообразие структуры кадров предприятия, различия их функций предполагает наличие различных направлений в анализе трудовых ресурсов предприятия: анализ использования рабочей силы, анализ производительности труда, анализ оплаты труда.

#### **2.14 Категории персонала организации.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: разделение персонала предприятия на категории осуществляется в соответствии с нормативными документами -Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих и Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

#### **2.15 Составляющие заработной платы персонала.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: заработная плата персонала состоит из следующих частей: базовая (основная) часть; выплаты компенсационные; выплаты стимулирующие.

#### **2.16 Зависимость показателей производительности и оплаты труда от ряда факторов.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: на рост производительности труда отдельного работника, наряду с другими факторами, влияет оплата труда, как стимул для повышения квалификации работников, улучшения качества

выполненной работы

### **2.17 Источники информации для анализа основных средств.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: источниками информации являются бухгалтерский баланс (I раздел), приложение форма № 5 – где отражены остатки ОС в разрезе их видов на начало и конец периода по первоначальной стоимости, поступление и выбытие ОС, величина амортизации. Кроме того, при анализе могут быть использованы данные синтетических счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», бизнес-план предприятия; формы статистической отчетности, планы кап. ремонта, модернизации, ввода в действие, сведения о режиме работы и загрузки оборудования.

### **2.18 Факторы повышения фондоотдачи.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: факторами, влияющими на фондоотдачу являются доля активной части основных фондов; структура и возрастной состав парка основного технологического оборудования; совершенствование парка металлорежущего оборудования; уровень использования времени работы основного технологического оборудования; уровень интенсивного использования машин и оборудования и др.

### **2.19 Основные этапы анализа материальных ресурсов.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: основными этапами анализа являются анализ эффективности использования материальных ресурсов, анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат, анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

### **2.20 Показатели оценки ритмичности поставок.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: ритмичность поставки – поставка товара через заранее определенные сроки заранее определенными партиями. Ритмичность поставок учитывается в тех случаях, когда товар обладает сезонными колебаниями. Ритмичность поставки оценивается с помощью коэффициента аритмичности Адамова.

### **2.21 Направления анализа себестоимости продукции.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: анализ себестоимости проводится по следующим основным направлениям - анализ динамики обобщающих показателей себестоимости и факторов ее изменения; анализ себестоимости единицы продукции или себестоимости 1 руб. товарной продукции; анализ структуры затрат, ее динамики; факторный анализ себестоимости по статьям; изучение расходов по обслуживанию производства и управлению; анализ потерь от производственного брака; выявление резервов снижения себестоимости.

### **2.22 Факторы, влияющие на изменение уровня расходов на один рубль товарной продукции.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: затраты на 1 рубль товарной (реализованной) продукции являются обобщающим показателем, характеризующим работу предприятия в целом. Его преимущество в том, что, с одной стороны, он характеризует уровень себестоимости, с другой – уровень рентабельности. Его универсальность в том, что он может рассчитываться для любой отрасли производства и наглядно отражает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

### **2.23 Объекты анализа объема производства и продаж продукции (работ, услуг).**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: объектами анализа объема производства и продаж являются - общий объем производства и продаж; ассортимент; структура и качество продукции; ритмичность производства и реализации продукции.

### **2.24 Качество продукции.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: качество это совокупность характеристик объекта, относящихся к его способности удовлетворять установленные и предполагаемые потребности, признана классификация следующих десяти групп свойств и соответственно показателей: назначения, надежности, технологичности, стандартизации и унификации, эргономические, эстетические, транспортабельности, патентно-правовые, экологические, безопасности.

### **2.25 Этапы анализа финансовых результатов.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: связь с ранее изученным материалом; нормативные документы, определяющие порядок формирования показателей прибыли организации; содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практические примеры применения изучаемых методов и приемов экономического анализа.

### **2.26 Эффект финансового рычага.**

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: эффект финансового рычага это показатель, отражающий изменение рентабельности собственных средств, полученное благодаря использованию заемных средств. эффект финансового рычага проявляется в разности между стоимостью заемного и размещенного капиталов, что позволяет увеличить рентабельность собственного капитала и уменьшить финансовые риски.

## **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ**

### **3.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Теоретические основы экономического анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: возникновение и развитие экономического анализа, особенности экономического анализа в проектной, инвестиционной, финансовой и производственной деятельности, взаимосвязь экономического анализа с другими науками.

### **3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Содержание предмет и задачи экономического анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: законы развития и функционирования социально-экономических систем, основные принципы и виды экономического анализа.

### **3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Информационное обеспечение и организация экономического анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: понятие и значение экономической информации, современные виды информации, автоматизированная обработка экономической информации.



### **3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Методические аспекты экономического анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: классификация методов и приемов, используемых в экономическом анализе, требования, обеспечивающие сопоставимость экономических показателей.

### **3.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Неформализованные методы и приемы экономического анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: содержание и классификация эвристических методов экономического анализа, требование взаимосвязи и взаимозаменяемости показателей, принцип допустимой мультиколлинеарности, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Формализованные методы и приемы экономического анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: содержание и классификация расчётных методов экономического анализа; качественные и количественные факторы производства; взаимосвязь показателей, характеризующих состояние объекта анализа; методика комплексной сравнительной рейтинговой оценки; обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Методика функционально-стоимостного анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: ПБУ № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п. 10); опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа; оптимальные величины; обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: факторный анализ прибыли от продаж, безубыточный (критический) объем производства, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.9 Практическое занятие 9 (ПЗ-9) Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: объективные и субъективные предпосылки возникновения резервов; изучить методику определения и обоснования величины резервов; возможные соотношения результата и объема фактора, характеризующие тип экономического развития производства; обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.10 Практическое занятие 10 (ПЗ-10) Анализ маркетинговой деятельности организации**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: изучение и анализ рынка; порядок расчета прироста объема выпуска продукции за счет внутрипроизводственных резервов; обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.11 Практическое занятие 11 (ПЗ-11) Анализ условий производства организации**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: комплексная оценка резервов производства; показатели, характеризующие технические и

технологические уровни производства, раскройте методику их исчисления; изучить методику анализа организационного уровня производства и управления предприятием; обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.12 Практическое занятие 12 (ПЗ-12) Анализ использования трудовых ресурсов предприятия**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: знать определения основных понятий и источники данных для анализа трудовых ресурсов; изучить показатели, характеризующие состав, структуру и эффективность использования трудовых ресурсов, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.13 Практическое занятие 13 (ПЗ-13) Анализ формирования и использования фонда заработной платы организации**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: знать определения основных понятий и источники данных для анализа формирования и использования фонда заработной платы работников организации, изучить абсолютные и относительные показатели оплаты труда и выплат предприятия на рабочую силу, изучить методику анализа формирования и использования фонда оплаты труда на предприятии, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.14 Практическое занятие 14 (ПЗ-14) Анализ состояния и использования основных средств предприятия**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: ПБУ № 6/01 «Учет основных средств». знать виды стоимостной оценки основных средств предприятия, изучить методику анализа эффективности использования основных средств на предприятии, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.15 Практическое занятие 15 (ПЗ-15) Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния их запасов**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: изучить содержание ст. 254 Налогового Кодекса РФ, знать, какие виды запасов материальных ресурсов должны быть созданы на предприятии, изучить методику анализа эффективности использования материальных ресурсов и состояния их запасов на предприятии, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.16 Практическое занятие 16 (ПЗ-16) Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: ПБУ № 10/99 «Расходы организации», знать источники информации для анализа расходов на производство и реализацию продукции, изучить методику факторного анализа себестоимости продукции организации, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.17 Практическое занятие 17 (ПЗ-17) Анализ и управление объемом производства и продаж организации**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: знать, какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров, изучить основные группы показателей, характеризующих качество товара организации, знать, каким образом изменение качества товара влияет на изменение

объема производства, выручки от продаж и прибыли, изучить методику оценки точки безубыточности и запаса финансовой прочности организации, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

### **3.18 Практическое занятие 18 (ПЗ-18) Анализ финансовых результатов и рентабельности организации**

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты: знать нормативные документы, определяющие порядок формирования показателей прибыли организации, знать содержание формы бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о финансовых результатах», знать, какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации, изучить методику факторного анализа изменения прибыли и безубыточного объема продаж, знать, как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию, обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

Разработала: \_\_\_\_\_

И.Н.Выгорова