

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

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

Б1.Б.21 Экономический анализ

Направление подготовки Экономика

Профиль образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

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 (СИБ)	подгото- вка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Раздел 1 Основы экономического анализа				16	
1.1	Тема 1 Теоретические основы экономического анализа				8	
1.2	Тема 2 Содержание, предмет и задачи экономического анализа				8	
2	Раздел 2 Организация экономического анализа				18	1
2.1	Тема 3 Информационное обеспечение и организация экономического анализа				8	
2.2	Тема 4 Методические аспекты экономического анализа				10	1
3	Раздел 3 Методы и приемы экономического анализа				30	3
3.1	Тема 5 Неформализованные методы и приемы экономического анализа				10	1
3.2	Тема 6 Формализованные методы и приемы экономического Анализа				10	1
	Тема 7				10	1

3.3	Методика функционально-стоимостного анализа					
4	Раздел 4 Роль экономического анализа в управлении				20	2
4.1	Тема 8 Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа				10	1
4.2	Тема 9 Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности				10	1
5	Раздел 5 Анализ технико-организационного уровня и других условий производства				4	
5.1	Тема 10 Анализ маркетинговой деятельности организации				2	
5.2	Тема 11 Анализ условий производства организации				2	
6	Раздел 6 Анализ использования экономического потенциала организации				8	12
6.1	Тема 12 Анализ использования трудовых ресурсов предприятия				2	3
6.2	Тема 13 Анализ формирования и использования фонда заработной платы организации				2	3
6.3	Тема 14 Анализ состояния и использования основных средств предприятия				2	3

6.4	Тема 15 Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния их запасов				2	3
7	Раздел 7 Анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия				9	15
7.1	Тема 16 Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)				3	5
7.2	Тема 17 Анализ и управление объемом производства и продаж организации				3	5
7.3	Тема 18 Анализ финансовых результатов и рентабельности организации				3	5
	Итого				105	37

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 Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: связь экономического анализа с другими экономическими науками.

2.3 Комплексность анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: показать в чем заключается комплексность проведения экономического анализа.

2.4 Классификация видов анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: рассмотреть различные классификационные признаки видов экономического анализа.

2.5 Состав информации, необходимой для принятия управленческих решений.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: рассмотреть различные источники информации (учетные, статистические, внеучетные, оперативные), с тем, чтобы на ее основе принимать обоснованные управленческие решения.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 Система показателей экономического анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: необходимо выработать систему показателей, которая будет использована в процессе анализа.

2.9 Понятие эвристики

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности: основное назначение метода эвристической оценки — выявление сложных аспектов исследуемой проблемы, повышение надежности информации, выводов.

2.10 Эвристические приемы решения экономических задач.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

Основные нормативные требования к проведению эвристической 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.

2.11 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.

2.12 Принцип интенсификации процесса производства.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

В систему показателей организационно-экономических условий развития предприятия входят показатели, характеризующие уровень интенсивности производства и экономической эффективности процесса интенсификации.

2.13 Этапы технологии оценки.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

Метод ФСА работает по следующему алгоритму: 1. Определяется последовательность функций, необходимых для производства товара или услуги. 2. Для каждой функции определяются полные годовые затраты и количество рабочих часов. 3. Для каждой функции на основе оценок из пункта 2 определяется количественная характеристика источника издержек. 4. После того как для всех функций будут определены их источники издержек, проводится окончательный расчет затрат на производство конкретного продукта или услуги.

2.14 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.

2.15 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.

2.16 Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

Одним из мощных инструментов в определении точки безубыточности является методика анализа безубыточности производства или анализа соотношения «затраты объем прибыль». Он помогает руководителям выявить оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск.

2.17 Ограниченность ресурсов.

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

2.18 Факторы и условия экстенсивного и интенсивного развития производства.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности:

Экстенсивный тип экономического роста (затратный), когда увеличение национального продукта достигается за счет привлечения дополнительных факторов производства, то есть количественных факторов. Интенсивный тип экономического роста (ресурсосберегающий) означает, что экономический рост осуществляется за счет качественных факторов.

2.19 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:

2.20 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).

2.21 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.

2.22 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

2.23 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.

2.24 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.

2.25 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.

2.26 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

2.27 Направления, задачи и 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.

2.28 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.

2.29 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.

2.30 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.

2.31 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.

2.32 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.

2.33 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.

2.34 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.

2.35 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.

2.36 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) 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.

3.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) 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.

3.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) 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.

3.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) 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.

3.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) 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.

3.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6) 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.

3.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) 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.

3.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) 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.

3.9 Практическое занятие 9 (ПЗ-9) 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.

3.10 Практическое занятие 10 (ПЗ-10) 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.

3.11 Практическое занятие 11 (ПЗ-11) 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.

3.12 Практическое занятие 12 (ПЗ-12) 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.

3.13 Практическое занятие 13 (ПЗ-13) 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