

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

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

Б1.Б.16 Экономический анализ

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: заочная

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Тема 1 Содержание, предмет и задачи экономического анализа				8	-
2.	Тема 2 Измерение влияния факторов в экономическом анализе				8	10
3.	Тема 3 Анализ использования трудовых ресурсов предприятия				8	-
4.	Тема 4 Анализ формирования и использования фонда заработной платы организации				8	-
5.	Тема 5 Анализ состояния и использования основных средств предприятия				8	-
6.	Тема 6 Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния их запасов				8	-
7.	Тема 7 Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)				8	8
8.	Тема 8 Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа				8	-
9.	Тема 9 Анализ и управление объемом производства и продаж организации				8	8
10.	Тема 10 Содержание и значение финансового анализа в				12	-

	деятельности предприятия					
11.	Тема 11 Общая оценка финансового состояния предприятия				12	10
12.	Тема 12 Анализ финансовой устойчивости предприятия				12	-
13.	Тема 13 Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия				13	10
14.	Тема 14 Анализ состояния расчетов предприятия с дебиторами и кредиторами				12	-
15.	Тема 15 Анализ деловой и рыночной активности предприятия				13	10
16.	Тема 16 Анализ источников формирования, эффективности и интенсивности использования капитала предприятия				13	-
17.	Тема 17 Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия				12	10
18.	Тема 18 Анализ денежных потоков предприятия				12	-
19.	Тема 19 Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений				13	-
20.	Тема 20 Анализ рисков				13	-
21.	Тема 21 Анализ несостоятельности (банкротства) предприятия				13	-
22.	Тема 22 Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия				12	-
23.	Итого по дисциплине	36			234	66

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1 Цель и задачи курсовой работы

Курсовая работа – самостоятельное научное исследование студента, завершающее изучение конкретной дисциплины и посвященная одной из актуальных проблем теорий хозяйственной практики, а также закреплению практических навыков. Выполнение курсовой работы предполагает отражение уровня общетеоретической специальной подготовки студента, его способности к научному творчеству, умение использовать полученные навыки в практических расчетах и анализе по избранной специальности.

Целью курсовой работы является развитие и закрепление навыков использования современных методов анализа и оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятий, направленной на выполнение производственных заданий и отражаемой в системе показателей учета и статистической отчетности, а также других источников информации; в приобретении студентами знаний и навыков научно-исследовательской и практической работы по специальности, опыта самостоятельной работы с экономической литературой, статистическими данными, в закреплении навыка подготовки и проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

Задачи курсовой работы:

- отработка навыка обоснования теоретической и практической значимости избранной темы курсового исследования;
- выработка умения самостоятельной работы с литературными источниками и экономической информацией в области теории и практики анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятий;
- овладение методами расчета экономических параметров.

2.2 Темы курсовых работ

1. Анализ использования трудовых ресурсов и производительности труда в организации.
2. Анализ использования средств организации на оплату труда.
3. Анализ обеспеченности организации основными средствами и эффективности их использования.
4. Анализ состояния оборотных средств организации и эффективности их использования.
5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
6. Анализ затрат организации на производство и реализацию продукции.
7. Анализ производства и реализации продукции организации.
8. Анализ объема, ассортимента и качества продукции.
9. Анализ формирования финансовых результатов деятельности организации.
10. Анализ прибыли и рентабельности и их роль в финансовой устойчивости организации.
11. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния организации.
12. Анализ финансового состояния организации.
13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
14. Анализ состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками
15. Анализ денежных потоков и использование его результатов в финансовом планировании.
16. Комплексная оценка эффективности использования материальных ресурсов организации.

2.3 Порядок и сроки выполнения курсовой работы

Выполнение курсовой работы начинается с выбора темы исследования. Тему курсовой работы студент выбирает самостоятельно либо по рекомендации преподавателя из предложенной кафедрой тематики. Студент может предложить свою тему с

обоснованием актуальности её изучения и возможностью разработки.

На первом этапе выполнения курсовой работы необходимо изучить учебную и научную литературу, вникнуть в теорию вопроса и осуществить постановку проблемы по выбранному направлению исследования. Результатом первого этапа является обзор литературы, представленный в первой главе работы. При этом должны быть широко использованы труды различных школ экономической мысли, специальные монографии, учебники, учебные пособия, методические рекомендации, экономическая пресса, специализированные отраслевые издания, проблемно-ориентированные Интернет-сайты. При написании курсовой работы должно быть показано умение работать с материалами периодических изданий, среди которых можно рекомендовать журналы: «Экономический анализ: теория и практика», «Вопросы статистики», «Проблемы прогнозирования», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Финансы», «Мировая экономика и международные отношения», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «АПК: экономика, управление», «Вопросы экономики», а также газеты: «Экономика и жизнь», «Финансовая газета» и т.д.

Необходимо также использовать официальные законодательные и нормативные материалы, публикуемые в периодических изданиях: «Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации», газетах – «Российская газета», «Экономика и жизнь» и др.

На втором этапе после ознакомления с литературными источниками следует составить план работы. Он должен отражать основную идею работы, раскрывать ее содержание и характер, обеспечивать решение поставленных в работе задач. Также на этом этапе следует определиться с объектом и территориальными границами исследования. Объект должен быть реальным, а не условным! Объектом исследования должно выступить конкретное предприятие.

На третьем этапе необходимо осуществить сбор, обобщение, оценку и при необходимости корректировку исходного цифрового материала по изучаемому объекту. При сборе эмпирического материала студенты должны использовать текущие документы и годовые отчеты конкретного предприятия (все официальные источники должны быть включены в список литературы).

При формировании массива исходной информации для дальнейшего обобщения и анализа необходимо использованы данные за 3 последние года, либо ежемесячные (квартальные) данные за 1 год. Нельзя забывать о требовании сопоставимости данных. То есть стоимостные показатели при анализе их динамики необходимо пересчитывать в сопоставимые цены.

На следующем этапе осуществляется сводка исходного цифрового материала в таблицы, его обработка, анализ и прогнозирование с использованием методов и приемов экономических исследований. Все расчеты, таблицы, графики сопровождаются пояснениями, формулами, выводами.

Заключительным моментом работы является формулирование четких обобщающих выводов об изучаемом объекте или процессе на основе полученных в ходе экономических исследований результатов. А также делаются предложения по устранению недостатков и улучшению производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В этом разделе студент должен спроектировать и спрогнозировать результаты предлагаемых им мероприятий, доказать их целесообразность и необходимость, подтвердить эти результаты конкретными расчетами, которые оформить в таблицы и рисунки. Экономическое обоснование результатов должно показать эффективность разработанного студентом проекта, внесенных предложений и правильность сделанных выводов. Студенту следует доказать, что предложенные мероприятия окажут положительное воздействие на изменение конечных результатов производства.

Сроки сдачи курсовой работы на проверку: за месяц до начала экзаменационной сессии.

Курсовая работа, сданная студентом в установленные сроки, может быть возвращена на доработку с целью повышения оценки за работу.

2.4 Структура курсовой работы

План курсовой работы должен содержать несколько разделов.

Введение.

1. Теоретические основы статистического изучения выбранной темы.
2. Природно-экономическая характеристика предприятия.
3. Экономический анализ и прогнозирование показателей (с выделением подразделов в соответствии с выбранными экономическими методами исследования) (может быть разделен на две главы).

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во **введении** обосновывается *актуальность* выбранной темы, формулируются *цель и задачи* исследования, называется *объект и предмет* курсовой работы, перечисляются *методы* исследования и *источники данных*, использованные при написании курсовой работы. Объем введения не должен превышать 2 страниц.

Во введении ссылки на источники не ставят.

Первый раздел курсовой работы имеет теоретико-методологический характер. Здесь должны быть раскрыты понятия и сущность изучаемого явления или процесса, уточнены формулировки и др.

В первой главе можно дать историю вопроса, показать степень его изученности на основе обзора соответствующей отечественной и зарубежной литературы. Теория вопроса, как правило, уже разработана учеными – авторами монографий, учебников, книг, статей, поэтому задача студента – выбрать тот, который будет использоваться им в дальнейших исследованиях (раздел 2, 3 и 4). Это касается определений, структурирования проблемы, сущности ее составляющих, особенностей их проявления, систем показателей, методик их расчета, влияющих факторов и т.д.

Рекомендуется, прежде всего, изучить теорию вопроса по учебникам, учебным пособиям, затем обратиться к монографиям (книгам, посвященным данной проблеме), научным статьям в журналах и газетах.

В первом разделе курсовой работы студент освещает состояние изученности данного вопроса по литературным источникам, раскрывает общетеоретические проблемы темы, излагает понятийный аппарат, критически осмысливает взгляды экономистов на исследуемую проблему, особое внимание, уделяя специальной экономической литературе. Если проблема регламентируется законодательными актами, решениями, инструкциями государственных органов, то их основные положения также должны найти отражение в теоретической главе работы. Определяющим фактором написания этого раздела является тщательное и всестороннее изучение всей литературы по избранной теме. Можно изучить и использовать при написании раздела экспериментальные технологические и технические решения и приемы, опыт передовых предприятий, опубликованные в соответствующих источниках. Все источники, использованные в разработке данного и последующих разделов, включаются в список использованной литературы в алфавитном порядке с указанием выходных данных и страниц.

Кроме того, в первой главе можно остановиться на тенденциях развития тех или иных процессов, например, формирования новых экономических структур, особенностях развития предприятия.

Описание изучаемой проблемы и динамика развития явлений должны иллюстрироваться справочными и обзорными таблицами, выполненными, главным образом, самостоятельно. Только в отдельных случаях можно заимствовать некоторые таблицы из литературных источников с обязательной ссылкой на первоисточник. Наряду

с таблицами следует применять графики, которые обладают определенными преимуществами перед таблицами, так как позволяют более наглядно представить наиболее существенное и тем самым облегчить восприятие материала.

В теоретическом разделе производится ссылка в квадратных скобках на используемые источники по их номерам, указанным в списке. В конце обзора на основании теоретического изучения данной темы следует сформулировать задачи, которые будут решаться студентом в процессе написания курсовой работы.

Первый раздел по объёму должен занимать примерно 7-10 страниц всей работы.

Во втором – аналитическом - разделе курсовой работы рассматривается деятельность предприятия, где обязательно приводится организационно-экономическая либо природно-экономическая характеристика деятельности исследуемого предприятия. Здесь необходимо описать отраслевую принадлежность предприятия, его местоположение (для сельскохозяйственного предприятия - природную характеристику), к какой организационной форме принадлежит исследуемое предприятие, основные направления его деятельности, какую продукцию производит или какие оказывает услуги, каковы организационно-управленческая структура построения предприятия, современное состояние производства, ресурсобеспеченность и эффективность их использования, экономические показатели эффективности производственной деятельности предприятия и т.д. В данном разделе обязательно приводится не менее одной таблицы с основными показателями развития предприятия. Объем раздела 6-8 страниц.

Третий - аналитический - раздел должен содержать исследования состояния проблемы. Здесь должно быть раскрыто содержание курсовой работы, которая должна состоять из нескольких разделов, где на конкретном примере рассматривается практическое решение выбранной темы исследования. Основным содержанием этого этапа работы должен явиться сбор достоверной информации об исследуемом предмете, содержащийся в статистической отчетности, данных оперативного и бухгалтерского учета и других рабочих документах предприятия не менее чем за три последних года, на базе которых осуществляется анализ. По отдельным вопросам допускается использование данных за менее продолжительные отрезки времени, в том числе оперативные сведения.

Исследование должно проводиться после выбора круга интересующихся вопросов и, кроме цифрового материала, основывается на подробном изучении методических материалов и документов.

Для анализа и обработки информации необходимо использовать современные экономико-математические методы: наблюдение, монографический, табличный, графический, сравнение, относительных величин и финансовых коэффициентов и прочие. От правильного выбора метода анализа во многом зависит достоверность результатов исследования.

В данном разделе курсовой работы необходимо предусмотреть несколько подразделов, в которых следует поставить вопросы, характеризующие выбранную тему, и раскрыть их.

В этом разделе студент должен показать свое умение в использовании приемов и методов экономических исследований, а также умение логически увязать теорию с практическими результатами работы предприятия и подойти к разработке четвертого раздела курсовой работы.

В заключение раздела, основываясь на проведенном анализе, автором дается оценка существующему положению в разработке проблемы. Объем аналитической главы составляет 8-10 страниц.

Четвертый раздел – это проектная часть курсовой работы, где студентом разрабатываются основные направления, мероприятия и перспективы решения выявленных проблем по совершенствованию структуры производства, управления и хозяйственного механизма: по улучшению качества продукции и труда, повышению экономической эффективности производства.

В этом разделе студент должен спроектировать и спрогнозировать результаты предлагаемых им мероприятий, доказать их целесообразность и необходимость, подтвердить эти результаты конкретными расчетами, которые оформить в таблицы и рисунки. Экономическое обоснование результатов должно показать эффективность разработанного студентом проекта, внесенных предложений и правильность сделанных выводов. Студенту следует доказать, что предложенные мероприятия окажут положительное воздействие на изменение конечных результатов производства.

Этот раздел отличается большой индивидуальностью, так как проектная часть будет зависеть от умения использовать студентом теоретический материал, опыт передовых предприятий, данные по освоению научно-технических достижений. Объем раздела – 5–7 страниц.

Выводы и предложения содержат краткие, обоснованные выводы по результатам выполненного в курсовой работе анализа и вытекающие из них практические предложения автора. Объем раздела 2-3 страницы.

В **список использованной литературы** необходимо включать литературные издания, которыми действительно пользовался студент при написании курсовой работы. В список включается литература по изучаемой проблеме в основном за 3–5 последних лет (исключение составляют законы РФ, которые могут указываться и за более ранний период). Обязательным считается использование литературных источников последних 2-х лет. Литературных источников должно быть не менее 25, включая отечественные и зарубежные публикации.

Завершают работу **приложения**, они должны быть предусмотрены в работе. Приложения располагаются после списка использованной литературы в порядке их упоминания в тексте. Они используются в целях уменьшения объема курсовой работы. Нумерация страниц курсовой работы и приложений, входящих в состав этой работы, должна быть сквозной.

Приложениями в курсовой работе выступают годовые отчеты анализируемого предприятия, а также могут быть громоздкие таблицы и рисунки.

2.5 Требования к оформлению курсовой работы

Примерный объем курсовой работы 30–40 страниц машинописного текста, напечатанного через 1,5 интервала шрифтом «Times New Roman», кегль 14.

Курсовая работа выполняется на стандартных листах формата А4. Текст работы размещается на одной стороне листа. Поля должны составлять: левое – 3,0; правое – 1,0; верхнее и нижнее – по 2,0 см.

Работа должна иметь *титульный лист* с указанием наименования учебного учреждения, кафедры, темы работы, фамилии исполнителя, курса, группы, факультета, фамилии преподавателя, места выполнения и даты (приложение 1).

После титульного листа в работе размещают содержание (план) с указанием страниц (табл. 1). В содержании приводится полное название разделов и их подразделов. При этом они должны точно соответствовать названиям разделов (подразделов), приведенных в тексте курсовой работы.

Главы состоят из параграфов. Начинать параграф с новой страницы не следует. С новой страницы начинают новую главу курсовой работы.

Все страницы работы должны быть пронумерованы арабскими цифрами, проставленными *по центру сверху страницы* (листа). Титульный лист и содержание не нумеруют (но учитывают их при подсчете страниц: титульный лист является первой страницей). На последней странице выводов и предложений автор ставит свою подпись и дату окончания выполнения работы.

По результатам обработки цифровых данных составляются таблицы, графики, схемы. Оформление таблично-графического материала должно соответствовать ГОСТ 7.32-2001. Приведем основные положения.

Таблица 1 - Пример оформления содержания курсовой работы

Введение	3
1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации по данным его бухгалтерского баланса.	6
1.1. Значение бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния организации. .	6
1.2. Методика анализа финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. .	10
2. Организационно-экономическая характеристика организации.	15
3. Роль бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния организации.	20
2.1 Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ баланса.	20
2.2 Анализ ликвидности баланса.	25
2.3 Анализ показателей, характеризующих финансовое состояние организации.	28
Выводы и предложения.	38
Список литературы.	40
Приложения.	41

В тексте курсовой работы каждая таблица должна иметь название, быть пронумерована. При этом знак «№» не ставится. Примечания к таблице размещают непосредственно под ней. Нумеруют таблицы в пределах каждого раздела двумя арабскими цифрами (аналогично нумерации подразделов, например: Таблица 2.1), первая цифра показывает номер раздела, вторая – номер таблицы. Допускается также сквозная нумерация в пределах всей курсовой работы до приложений. Приложения нумеруются отдельно. Таблицы, как правило, не должны быть громоздкими, так как это затрудняет анализ приведенных в таблице данных. При большом количестве цифровых данных по какому-то вопросу целесообразно составить 2-3 таблицы и проанализировать их. Объемные таблицы и схемы можно вынести в приложение. Не следует включать в таблицу графы «№ п.п.» и «Единицы измерения», так как из-за них искусственно увеличивается ее объем. При необходимости порядковые номера ставят в начале строк. Единицы измерения указывают в конце строк, отделяя их запятой.

Единицы измерения необходимо указывать в соответствии с ГОСТ 8.417 и другими общепринятыми правилами. Например, принято называть вес массой, привес животного – приростом живой массы. Единицы измерения массы обозначают сокращенно так: грамм – г, килограмм – кг, тонна – т; единицы времени: секунда – с, минута – мин, час – ч; единицы длины: миллиметр – мм, сантиметр – см, метр – м, километр – км; единицы площади: квадратный метр – м², гектар – га; единицы объема: кубический метр – м³; затрат труда: человеко-час – чел.-час.; человеко-день – чел.-дн. После таких сокращений точку не ставят. Денежные единицы измерения обозначают с точкой: руб., тыс. руб. Числительные сокращают так: миллиард – млрд, миллион – млн, тысячи – тыс.

Дробные числа в таблицах приводят в графах в виде десятичных дробей, причем числовые значения в пределах одной графы должны иметь одинаковое количество знаков после запятой.

Сокращение слов в заголовках разделов, подразделов, таблиц, приложений, а также в тексте курсовой работы возможно лишь в случаях, установленных соответствующим стандартом, например: и так далее – и т. д.; год (годы) – г. (гг.). В курсовой работе можно использовать и узкоспециализированные сокращения. В таких случаях необходимо один раз детально расшифровать, а в последующем их не повторять. Например, крупный рогатый скот (КРС).

Схемы, фотографии, графики, помещенные в курсовой работе, именуются рисунками (рисунок). Их названия нумеруются внизу отдельно от таблиц.

Список использованной литературы оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления». Список

располагают и нумеруют в сплошном алфавитном порядке, включая нормативные документы (по фамилиям авторов или заглавиям книг, изданных под общей редакцией, названиям документов, опубликованных без указания авторов, и отчетов о научно-исследовательской работе) (табл. 2). Сведения о литературных источниках должны включать: фамилию и инициалы автора, заглавие книги (брошюры), место издательства, год выпуска и страницы, на которых расположен использованный материал. При использовании материалов сети Интернет ссылка на сайт обязательна, при этом следует указывать дату копирования информации (т.к. сайты периодически обновляются).

Таблица 2 - Пример оформления списка использованной литературы

1.	Агеев Э.Г. Экономическая и продовольственная безопасность в системе самообеспечения страны продукцией АПК / Э.Г. Агеев, К.И. Черкасов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2015. - № 10. – С. 31-34.
2.	Акаева А.С. Проблемы формирования и регистрации первичной информации о затратах производства в молочном скотоводстве / А.С. Акаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. - № 5-6. – С. 64-70.
3.	Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева. - М.: Издательство КноРус, 2016. – 720 с.
4.	Экономический анализ: учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014 г. - 616 с. (Книгафонд).

При включении в список использованной литературы статьи из периодического издания (журнала, сборника трудов и т. д.) приводят следующие данные: фамилию и инициалы автора, заглавие статьи, наименование журнала (газеты) без кавычек, год выпуска, том и номер издания, страницы, на которых помещена статья. Статьи журналов используются за последние 2 года, что позволяет студенту знать самые современные подходы к исследованию по выбранной тематике.

В тексте курсовой работы следует делать ссылки на работы, из которых заимствован материал: например, [3].

2.6 Критерии оценки

- соблюдение сроков сдачи работы;
- правильность оформления работы;
- грамотность структурирования работы;
- наличие иллюстративного / расчетного материала;
- использование современной литературы;
- актуальность темы;
- сбалансированность разделов работы;
- правильная формулировка цели и задач исследования;
- соответствие содержания заявленной теме;
- практическая значимость результатов работы;
- степень самостоятельности выполнения;
- наличие элементов научного исследования;
- умение докладывать результаты и защищать свою точку зрения.

2.7 Рекомендуемая литература

2.7.1 Основная литература

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 364 с. — (ЭБС «ЮРАЙТ»).

2. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для

академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 182 с. — (ЭБС «ЮРАЙТ»).

2.7.2. Дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

1. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. [Электронный ресурс]: учебник для академического бакалавриата / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). —(ЭБС «ЮРАЙТ»).

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. [Электронный ресурс]: учебник для академического бакалавриата / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 273 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). —(ЭБС «ЮРАЙТ»).

Периодическая литература:

- «Экономический анализ: теория и практика»,
- «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий»,
- «АПК: экономика, управление»,
- «Экономика сельского хозяйства»,
- «Вопросы статистики».

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

3.1. Комплексность анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на место экономического анализа в системе экономической науки; единство целого и его частей; на разработку единой, универсальной системы показателей; на использование всех видов экономической информации.

3.2. Объективная оценка эффективности анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на требования, обеспечивающие сопоставимость экономических показателей.

3.3. Классификация видов анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на классификацию методов и приемов, используемых в экономическом анализе.

3.4. Последовательность детерминированного факторного анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на определении или количественной оценке влияния каждого фактора на результативный показатель.

3.5. Типы детерминированных моделей.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на возможные соотношения результата и объема фактора, характеризующие тип экономического развития производства.

3.6. Приемы построения детерминированных моделей.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на практические примеры применения изучаемых методов и приемов экономического анализа.

3.7. Направления анализа трудовых ресурсов.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на достаточную обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами и их рациональное использование.

3.8. Категории персонала организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на сравнения фактического количества работников по категориям, профессиям и квалификации с плановыми показателями.

3.9. Персонал основной деятельности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ.

3.10. Составляющие заработной платы персонала.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на проверку степени обоснованности применяемых форм и систем оплаты труда на предприятии.

3.11. Зависимость показателей производительности и оплаты труда от ряда факторов.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на исследование темпов роста заработной платы и их соотношения с темпами роста производительности труда

3.12. Тенденции изменения производительности и оплаты труда.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на определение интенсивных и экстенсивных факторов роста производительности труда, выявление резервов дальнейшего роста производительности труда и расчет их влияния на динамику производства продукции.

3.13. Направления, задачи и источники информации для анализа основных средств.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на методологические основы формирования информации об основных средствах, находящихся на предприятии на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, договора аренды (договора финансовой аренды).

3.14. Группировка оборудования по степени его использования.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на степень внутрисменного использования оборудования на предприятии.

3.15. Факторы повышения фондоотдачи.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на факторные аналитические модели, позволяющие дать количественную оценку влияния тех или иных причин на изменение фондоотдачи.

3.16 Материальные расходы организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров.

3.17. Основные этапы анализа материальных ресурсов.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на оценку влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.

3.18. Показатели оценки ритмичности поставок.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на уровень равномерности поставок.

3.19. Направления анализа себестоимости продукции.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на анализ динамики обобщающих показателей себестоимости и факторов ее изменения.

3.20. Ретроспективный, оперативный, предварительный и прогнозный анализ себестоимости.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на цель проведения каждого вида анализа себестоимости.

3.21. Факторы, влияющие на изменение уровня расходов на один рубль товарной продукции.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль товарной продукции.

3.22. Резервы роста объемов производства.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на количественно измеримые возможности увеличения объема производства за счет улучшения использования ресурсов организации.

3.23. Причины изменения прибыли.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на определение резервов роста прибыли и подготовке управленческих решений по мобилизации выявленных резервов.

3.24. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на критический объем производства для безубыточной работы организации.

3.25. Объекты анализа объема производства и продаж продукции (работ, услуг).

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на ритмичность производства и реализации продукции.

3.26. Этапы анализа объема и структуры готовой продукции.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на порядок расчета прироста объема выпуска продукции за счет внутрипроизводственных резервов

3.27. Анализ выполнения договорных обязательств и объемов продаж продукции.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на балансовую взаимоувязку показателей движения готовой продукции.

3.28. Качество продукции.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на классификацию показателей качества продукции.

3.29. Стандарт ISO серии 9000.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на пакет документов по менеджменту качества.

3.30. Информационное обеспечение финансового анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на систему сбора и обработки внешней и внутренней информации.

3.31. «Чтение» бухгалтерского баланса.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на группы пользователей бухгалтерской отчетности.

3.32. Составляющие финансового состояния организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные составляющие, которые относятся к области управления результатами деятельности предприятия.

3.33. Основные партнерские группы.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на перечень основных партнерских групп и их вклад в хозяйственную деятельность предприятия.

3.34. Нормативное регулирование анализа финансового состояния организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на нормативные акты, регламентирующие анализ финансового состояния организации в Российской Федерации.

3.35. Аналитический матричный баланс.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на принципы составления матричного баланса.

3.36. Условия обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на методы и механизмы обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

3.37. Пути восстановления финансовой устойчивости предприятия.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на оценку финансовой устойчивости предприятия в условиях резко обострившегося кризиса неплатежей.

3.38. Этапы анализа финансовых результатов.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.39. Формирование финансовых результатов организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на нормативные документы, определяющие порядок формирования показателей прибыли организации

3.40. Цель изучения динамики финансовых результатов.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на **изучение** причин получения убытков и прибыли.

3.41. Структура доходов и расходов коммерческой организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на формирование доходов и расходов коммерческой организации.

3.42. Факторный анализ прибыли от продаж.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на пути максимизации **прибыли** компании.

3.43. Анализ рентабельности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на расчет и оценку показателей рентабельности всего капитала, собственного капитала, основной деятельности и рентабельности продаж

3.44. Эффект финансового рычага.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на его финансово-экономическое содержание, методику расчета и область применения при принятии управленческих решений.

3.45. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на показатели, используемые при анализе безубыточности и запаса финансовой прочности.

3.46. Оборачиваемость дебиторской задолженности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на расчет и экономический смысл коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности.

3.47. Оборачиваемость кредиторской задолженности.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на расчет и экономический смысл коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности.

3.48. Факторы, влияющие на деловую активность организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на внутренние и внешние факторы, влияющие на деловую активность организации.

3.49. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотных средств.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные показатели, характеризующие деловую и рыночную активность организации.

3.50. Влияние оборачиваемости оборотного капитала на приращение прибыли.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на влияние на оборачиваемость капитала таких факторов, как прибыль предприятия, выручка, коэффициент оборачиваемости, фондоотдача основных средств и нематериальных активов.

3.51. Сущность, содержание, состав, структура и движение капитала организации

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на состав капитала организации в зависимости от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта.

3.52. Система показателей оценки использования капитала организации

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные показатели, характеризующие эффективность и интенсивность использования капитала организации.

3.53. Анализ цены основных источников финансирования деятельности организации

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на оптимизацию общей суммы расходов предприятия по привлечению средств.

3.54. Леверидж (финансовый рычаг). Эффект финансового рычага

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на составляющие эффекта финансового рычага.

3.55. Факторный анализ рентабельности собственного капитала

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на модифицированную факторную модель Дюпона.

3.56. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости организации

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные показатели, характеризующие ликвидность баланса и платежеспособность организации.

3.57. Расчет степени платежеспособности предприятия по его текущим обязательствам.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на

3.58. Прямой и косвенный методы составления отчета о движении денежных средств.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные показатели, характеризующие эффективность использования денежных потоков организации

3.59. Понятие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на цикл материальных и денежных потоков внутри предприятия.

3.60. Оценка эффективности инвестиционного проекта.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные показатели, характеризующие эффективность капитальных и финансовых вложений организации.

3.61. Типовые задачи инвестиционного анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на оценку масштаба целесообразности потребности в инвестициях.

3.62. Методика инвестиционного анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на расчет финансовой базы компании, объем возможных инвестиций, а также экономическую целесообразность участия в предлагаемом проекте.

3.63. Категория риска.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на категории риска и классы опасности.

3.64. Факторы деятельности предприятия подверженные наибольшему риску.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на источники и факторы риска.

3.65. Венчурный капитал.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на такие категории, как венчурные инвестиции и венчурный фонд.

3.66. Этапы процесса управления риском.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на особенности последовательности действий по управлению риском.

3.67. Федеральный закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)».

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на нормативные документы, определяющие несостоятельность (банкротство) организации.

3.68. Экономический потенциал организации.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на **методику изучения** экономического потенциала предприятия со стороны конкурентов, кредиторов, акционеров, инвесторов

3.69. Факторы экстенсивного развития производства.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на увеличение производства за счет простого количественного расширения имеющихся факторов производства.

3.70. Факторы интенсивного развития производства.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на рост производства за счет более эффективного использования имеющихся факторов производства.

3.71. Использование стохастического анализа в оценке вероятности банкротства.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на основные подходы к прогнозированию вероятности банкротства организации.

3.72. Матричный метод сравнительного анализа.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на сферы применения матричного метода сравнительного анализа.

3.73. Анализ иерархий (дерева целей).

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на построение иерархического графа дерева целей.

3.74. Взаимосвязь показателей, характеризующих интенсификацию процесса производства с финансовой устойчивостью.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на исследование процессов изменения устойчивости организации под влиянием воздействий внешней и внутренней среды, определяющих использование потребляемых ресурсов.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ

4.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) «Измерение влияния факторов в экономическом анализе»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Содержание и классификация расчётных методов экономического анализа.
2. Качественные и количественные факторы производства.
3. Взаимосвязь показателей, характеризующих состояние объекта анализа.
4. Методика комплексной сравнительной рейтинговой оценки.
5. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2) «Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. ПБУ № 10/99 «Расходы организации».
3. Знать источники информации для анализа расходов на производство и реализацию продукции.
3. Изучить методику факторного анализа себестоимости продукции организации.
4. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3) «Анализ и управление объемом производства и продаж организации»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Знать, какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров.
2. Изучить основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
3. Знать, каким образом изменение качества товара влияет на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли.
4. Изучить методику оценки точки безубыточности и запаса финансовой прочности организации.
5. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4) «Общая оценка финансового состояния предприятия»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Изучить методику анализа актива и пассива бухгалтерского баланса.
2. Знать, какие показатели интенсификации производства используются для определения финансового состояния организации, раскройте методику их исчисления.
3. Изучить, какие показатели рентабельности используются для определения финансового состояния организации.
4. Изучить, в каких случаях анализируется финансовое состояние организации с использованием стохастических моделей.
5. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) «Анализ финансовых результатов и рентабельности организации»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Знать нормативные документы, определяющие порядок формирования показателей прибыли организации.
2. Знать содержание формы бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о финансовых результатах».
3. Знать, какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации, раскройте методику их исчисления.
4. Изучить методику факторного анализа изменения прибыли и безубыточного объема продаж.
5. Знать, как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию.
6. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6) «Анализ деловой и рыночной активности предприятия»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Знать, какими показателями оценивается деловая и рыночная активность предприятия, раскройте методику их исчисления.
2. Изучить методику анализа деловой и рыночной активности предприятия.
3. Знать основные факторы, влияющие на величину показателей деловой и рыночной активности предприятия.
4. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4.7 Практическое занятие 7 (ПЗ-7) «Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия»

При подготовке к занятию необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. Знать содержание формы бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс».
2. Изучить методику анализа абсолютных показателей ликвидности баланса.
3. Знать финансовые коэффициенты платежеспособности, раскройте методику их исчисления.
4. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

Разработал(и):

И.Н. Выголова

Е.А Алямкина

**ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА
КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Министерство сельского хозяйства РФ
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет»

Кафедра статистики
и экономического анализа

КУРСОВАЯ РАБОТА
по дисциплине «Экономический анализ»
на тему: **Анализ обеспеченности основными средствами и
эффективности их использования в ООО «Магистраль»
г. Оренбурга**

Выполнил(а): студент(ка) __ группы
специальность _____

Иванов И.И.

Проверила: доцент Алямкина Е.А.

Оренбург, 201_