

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ СТУДЕНТОВ
ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ**

Учебная дисциплина
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Специальность 21.02.05 Земельно-имущественные отношения
базовой подготовки

Магнитогорск, 2018

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
Экономика, бухгалтерский учет и
земельно-имущественные
отношения

Председатель: Ю.Н. Заиченко
Протокол №6 от 21.02.2018 г.

Методической комиссией

Протокол №4 от 01.03.2018 г.

Разработчики

Ю.Н. Заиченко,

преподаватель МпК ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»

И.В. Леонова,

преподаватель МпК ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»

Методические указания по самостоятельной работе разработаны на основе рабочей программы учебной дисциплины "Экономический анализ"

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
ВИДЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ВНЕАУДИТОРНОЙ РАБОТЫ	
Работа над усвоением материалов урока.	7
Подготовка эссе на тему "Роль экономического анализа в системе управления".	7
Решение ситуационных аналитических задач различными методами экономического анализа.	8
Решение ситуационных задач по проведению анализа использования основных фондов.	10
Решение ситуационных задач по проведению анализа трудовых ресурсов.	12
Решение ситуационных задач по проведению анализа эффективности использования материальных ресурсов	14
Решение ситуационных задач по проведению анализа производственных издержек.	16
Решение ситуационных задач по проведению финансового анализа.	17

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К современному специалисту общество предъявляет широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных способностей и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения через организацию самостоятельной работы. Процесс самостоятельной работы позволяет ярко проявиться индивидуальным способностям личности. Только через самостоятельную работу студент может стать высококвалифицированным компетентным специалистом, способным к постоянному профессиональному росту.

Задачи самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Самостоятельная работа является одним из видов учебных занятий и предполагает активную роль студента в ее планировании, осуществлении и контроле.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента. Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Выполнение любого вида самостоятельной работы предполагает прохождение следующих этапов:

- определение цели самостоятельной работы;
- конкретизация познавательной (проблемной или практической) задачи;
- самооценка готовности к самостоятельной работе по решению поставленной или выбранной задачи;
- выбор адекватного способа действий, ведущего к решению задачи (выбор путей и средств для ее решения);
- планирование (самостоятельно или с помощью преподавателя) самостоятельной работы по решению задачи;
- реализация программы выполнения самостоятельной работы.

При возникновении затруднений выполнения самостоятельной работы Вы можете обратиться за консультацией к преподавателю.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по междисциплинарному курсу, может проходить в письменной, устной или смешанной форме, с представлением результата деятельности студента.

В качестве форм и методов контроля внеаудиторной самостоятельной работы студентов могут быть использованы - проверка выполненной работы преподавателем, самоотчеты, защита творческой работы.

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- сформированность общеучебных умений;
- обоснованность и четкость изложения ответа;
- оформление материала в соответствии с требованиями

Общие критерии оценки самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов оценивается согласно следующим критериям:

Оценка «5» выставляется студенту, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, студент показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется студенту, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- студент допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше;
- работа сдана в срок, указанный преподавателем, или позже, но не более чем на 1-2 дня.

Оценка «3» выставляется студенту, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного;
- работа сдана с опозданием в сроках на 5-6 дней.

Оценка «2» выставляется студенту, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному;
- работа сдана с опозданием в сроках больше чем 7 дней.

ВИДЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ВНЕАУДИТОРНОЙ РАБОТЫ

Тема 1.1 Предмет, задачи и виды экономического анализа

Задание составить эссе по теме: "Роль экономического анализа в системе управления"

Текст задания: составить эссе по теме: "Роль экономического анализа в системе управления"

Цель: углубление знаний по соответствующей теме для возможного применения полученных знаний в профессиональной деятельности, а также осознания роли изучаемой дисциплины в освоении компетенций.

Рекомендации по выполнению задания:

1. Определите цель составления эссе.

2. Осмыслите основное содержание текста, дважды прочитав его.

Читая изучаемый материал в первый раз, подразделяйте его на основные смысловые части, выделяйте главные мысли, выводы.

3. Наиболее существенные положения изучаемого материала (тезисы) последовательно и кратко излагайте своими словами. В эссе включаются не только основные положения, но и обосновывающие их выводы, примеры (без подробного описания). Материал должен читаться легко и быстро. Чтобы форма как можно более наглядно отражала его содержание, располагайте абзацы "ступеньками" подобно пунктам и подпунктам плана. Главную информацию следует выделять в самостоятельные абзацы, фиксируя ее более крупными буквами или цветными чернилами, а подчиненность тем и заголовков - при помощи уступов. Возможно применять разнообразные способы подчеркивания.

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки: качество составленного эссе (оформление, структура, содержание); четкость, рациональность изложения материала.

Тема 1.2

Методы и приемы экономического анализа

Задание Решение ситуационных аналитических задач различными методами экономического анализа.

Текст задания 1

Применив прием сравнения, проанализируйте выполнение плана и динамику производительности труда на предприятии №1. Укажите, есть ли на анализируемом предприятии неиспользованные резервы роста производительности труда по сравнению с предприятием №2 (последнее изготавливает продукцию в одинаковых с анализируемым предприятием производственных условиях). Исходные данные представлены в таблице 1.

Текст задания 2

Дать принципиальную схему приема цепных подстановок. Определить количественное влияние факторов на резульативный показатель, используя данные табл. 2.

Текст задания 3

Определить способом абсолютных разниц влияние на объем товарной продукции изменения среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи, используя данные таблицы 3.

Цели:

– закрепление умений применять для анализа технико-экономических показателей прием сравнения; приемы элиминирования: цепных подстановок и абсолютных разниц.

– закрепление умений делать выводы о влиянии факторов на резульативный показатель.

Рекомендации по выполнению задания:

Рекомендации по выполнению задания: используя алгоритм, составленный на учебном занятии (практическом занятии) произвести необходимые расчеты.

Таблица 1 - Среднегодовая выработка одного работающего, руб.

Варианты	Предприятие №1			Предприятие №2
	Предыдущий период	Отчетный период		Отчетный период
		план	факт	
1	3200	3300	3350	3250
2	3300	3350	3400	3450
3	3400	3450	3500	3600
4	3500	3600	3550	3500
5	3600	3650	3700	3650
6	3800	3900	3850	3900

Таблица 2 - Данные для расчета влияния отдельных факторов на резульативный показатель

Вариант	Число отработанных чел/ч (Ч)		Выработка продукции за 1 чел/ч, руб. (В)		Объем продукции, руб. (О)	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1	2	3	4	5	6
1	2600	2700	5,0	5,2	13000	14040
2	2800	2900	4,5	4,4	12600	12760
3	3000	2900	4,2	4,4	12600	12760
4	3160	3000	4,0	4,2	12640	12600
5	3200	3100	4,0	4,1	12800	12710
6	2500	2400	5,1	5,3	1275	12720

Таблица 3 - Исходные данные для анализа влияния отдельных факторов на объем товарной продукции

Вариант	Объем продукции, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.		Фондоотдача, *) руб./руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1	2	3	4	5	6
1	10500	10550	20500	20900		
2	10560	10430	20400	20980		
3	10400	10460	20700	2100		

Примечание. Значение фондоотдачи рассчитать с четырьмя знаками после запятой.

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки (в каждом задании).

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4 в каждом задании).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Вопросы самоконтроля

1. Что такое метод экономического анализа, какие методы экономического анализа существуют?
2. Какие приемы используются в экономическом анализе?

Тема 2.1

Анализ основных фондов

Задание Решение ситуационных задач по проведению анализа использования основных фондов.

Текст задания 1

Определить способом абсолютных разностей влияние на объем товарной продукции изменения среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи, используя данные таблицы 4.

Текст задания 2

Провести анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи методом цепных подстановок (таблица 5).

Цель: закрепление умений анализировать использование основных фондов.

Рекомендации по выполнению задания:

Для выполнения задания 1 необходимо воспользоваться алгоритмом составленным на практическом занятии.

Для выполнения задания 2 алгоритм представлен в самой таблице для выполнения задания (таблица 5). Так же в задании 2 по результатам расчетов необходимо сформулировать вывод, представленный ниже в форме примера.

Пример написания вывода к заданию 2.

Расчет количественного влияния факторов показывает, что фондоотдача снизилась на ___ рублей из-за роста фондовооруженности. Так, ее повышение на ___ рублей привело к снижению фондоотдачи на ___ рублей. В тоже время есть положительное влияние производительности труда, рост которого на ___ рублей компенсировало снижение фондоотдачи на ___ рублей.

В данном случае рост фондовооруженности нельзя рассматривать только как отрицательный фактор, т.к. его увеличение обеспечит в дальнейшем повышение доходности организации за счет расширения объемов производства. Поэтому изменение фондоотдачи необходимо

рассматривать в тесной связи с изменением финансовых результатов деятельности предприятия и рентабельностью использования ОС.

Таблица 4 - Исходные данные для анализа влияния отдельных факторов на объем товарной продукции

Объем продукции, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.		Фондоотдача, *) руб./руб.	
по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически
10830	10850	20600	20780		

*)Примечание. Значение фондоотдачи рассчитать с четырьмя знаками после запятой.

Таблица 5 - Расчет влияния факторов на уровень фондоотдачи

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
а	б	в	г=в-б
1. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	113206	131206	
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	17512	22305	
3. Среднегодовая численность работников, чел.	45	43	
4. Годовая производительность труда, тыс. руб. (1:3)			
5. Фондовооруженность, тыс. руб. (2:3)	389,1	518,7	
6. Фондоотдача, руб. (1:2 или 4:5)			
7. Изменение фондоотдачи за счет: производительности труда (4в:5б-6б)	X		
фондовооруженности (6в-4в:5б)			

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые

умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Вопросы самоконтроля

1. Что такое основные фонды предприятия (организации).
2. Какие источники информации в анализе основных фондов используются?
3. Какие задачи ставятся при анализе основных фондов?

Тема 2.2

Анализ трудовых ресурсов

Задание Решение ситуационных задач по проведению анализа трудовых ресурсов.

Текст задания 1

Проанализируйте обеспеченность трудовыми ресурсами и изменение структуры трудовых ресурсов, используя данные таблицы 6.

Тест задания 2

Проанализируйте использование фонда рабочего времени в организации, используя данные таблицы 7.

Текст задания 3

Проанализируйте выработку продукции на одного работника, используя методику факторного анализа (таблица 8).

Цель: закрепить умение анализировать трудовые ресурсы, в т.ч. эффективность использования трудовых ресурсов

Рекомендации по выполнению задания: для выполнения заданий необходимо воспользоваться алгоритмом составленным на учебном (практическом) занятии.

Таблица 6 - Обеспеченность и изменение структуры трудовых ресурсов

Категории персонала	План		Факт		Отклонения	
	кол-во человек	УД, %	кол-во человек	УД, %	кол-во человек	УД, %
Производственный персонал	530		613			
в том числе:						
рабочие	383		418			
РСиС	187		195			

Из них:						
руководители	63		63			
специалисты	90		98			
служащие	34		34			

Таблица 7 - Анализ использования фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения	
		план	факт	от прошлого года	от плана
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	710	700	727		
2. Отработано за год одним рабочим:					
дней	119	120	115		
часов	934	960	897		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.					
4. Фонд рабочего времени, час.					

Таблица 8 - Анализ выработки продукции на одного работника

Показатели	Обозначение	План	Факт	Отклонение
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	ВП	44000	47200	
2. Среднесписочная численность:				
- работников	ПП	1000	1016	
- рабочих	Р	600	653	
3. Удельный вес рабочих, %	УД			
4. Средняя выработка, тыс. руб.				
- работника	В			
- рабочего	Вр			

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

"Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

"Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки

Тема 2.3

Анализ оборотных средств

Задание Решение ситуационных задач по проведению анализа эффективности использования материальных ресурсов.

Текст задания 1

Проанализируйте использования материальных ресурсов (таблица 9).

Текст задания 2

Проанализируйте оборачиваемости средств (таблица 10).

Цель: закрепить умение анализировать эффективность использования материальных ресурсов

Рекомендации по выполнению задания: для выполнения заданий необходимо воспользоваться алгоритмом составленным на учебном (практическом) занятии.

Таблица 9 - Анализ использования материальных ресурсов

Показатели	План	Факт	Отклонение	Процент выполнения плана
Выпуск продукции, тыс. руб. (Q)	95894	96834		
Материальные затраты, тыс. руб. (MP), в том числе	40937	41841		
Прямые затраты	37892	37671		
Материалоемкость (ME)				
Материалоемкость				

прямых затрат				
Коэффициент соотношения всех материальных затрат к прямым материальным затратам				

Таблица 10 - Анализ оборачиваемости средств

Выручка от продаж, тыс. руб.		Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	
прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
196500	216750	73500	76800

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности, т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Тема 2.4

Анализ производства и реализации продукции

Задание Решение ситуационных задач по проведению анализа производственных издержек

Текст задания 1

Рассчитайте изменения и структуру затрат (таблица 12).

Сформулируйте вывод об изменении величины затрат в целом и по экономическим элементам (выявление экономии или перерасхода), об изменении структуры затрат.

Исходные данные представлены в таблице 11.

Цель: закрепить умение анализировать издержки производства

Текст задания 2

Определите уровень доходности (рентабельности) затрат, если прибыль за 2-ой квартал составила 8560 тыс.руб., за 3-ий квартал – 8710 тыс.руб.

Рентабельность затрат рассчитывается, как отношение прибыли к величине затрат в процентах. Рентабельность затрат показывает сколько прибыли получает организация с одного рубля затрат на производство.

Рекомендации по выполнению задания:

Таблица 11 - Состав затрат на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	2-ой квартал	3-ий квартал
Материальные затраты, тыс.руб.	27560	26900
Трудовые затраты, тыс.руб.	14270	14670
Страховые взносы, тыс.руб.	4290	4420
Амортизация, тыс.руб.	5620	4990
Прочие затраты, тыс.руб.	7080	7240
Итого затрат		

Таблица 12 - Изменения и структура затрат

Элементы затрат	2-ой квартал		3-ий квартал		Изменения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	абсолютные	относительные

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности, т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки

Тема 2.5

Система комплексного экономического анализа.

Анализ финансового состояния

Задание Решение ситуационных задач по проведению финансового анализа.

Цель: закрепление умений оценивать финансовое состояние организации

Текст задания

Решите ситуационные задачи по проведению финансового анализа.

Исходные данные представлены в таблице 13.

1. Рассчитать баланс организации.
2. Рассчитать структуру баланса, сформулировать выводы об изменении доли оборотных и внеоборотных активов, собственного и заемного капитала.
3. Рассчитать чистый оборотный капитал (таблица 14).
4. Рассчитать значение и структуру источников финансирования запасов (таблица 15). Сформулировать вывод.
5. Определить удовлетворительность баланса по следующим признакам:
 - доля собственного капитала превышает 55%;
 - темп прироста оборотных активов выше темпа прироста вне оборотных активов;
 - увеличение валюты баланса.

Рекомендации по выполнению задания:

Таблица 1 3 - Значения статей баланса.

Наименование статьи баланса	01.03....	01.04....
Основные средства	21820	23800
Запасы	59985	47965
Денежные средства	8510	10325
Дебиторская задолженность	1610	3860

Баланс актива		
Уставный капитал	10000	10000
Долгосрочные кредиты и займы	32700	21600
Краткосрочные кредиты и займы	14595	16700
Нераспределенная прибыль	13000	14950
Кредиторская задолженность	21630	22700
Баланс пассива		

Таблица 14 - Расчет чистого оборотного капитала

Показатели	01.03...	01.04...	Изменения
Оборотные активы			
Краткосрочные обязательства			
Чистый оборотный капитал (п.1-2)			
Чистый оборотный капитал, отнесенный к оборотным активам, %			

Таблица 15 - значение и структуру источников финансирования запасов

Источники финансирования	01.03...		01.04...		Изменения	
	руб.	%	руб.	%	абсолютные	относительные
Собственные оборотные средства						
Долгосрочные заемные средства						
Краткосрочные заемные средства						
Итого		100		100		

Форма контроля: своевременное представление выполненных заданий.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности, т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки