
**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Кафедра Менеджмента

Экономический анализ

Методические указания по проведению лабораторных работ и
самостоятельной работы

Экономический анализ: методические указания для лабораторных работ и самостоятельной работы для бакалавров направлений **38.03.02 - Менеджмент** и **38.03.03 – Управление персоналом** – Томск: Изд-во ТУСУР, 2018 – 21 с.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения	4
2 Методические указания к лабораторным занятиям и самостоятельным работам	5
2.1 Анализ производства и реализации продукции	5
2.2 Анализ использования трудовых ресурсов	7
2.3 Анализ использования основных средств	10
2.4 Анализ использования материальных ресурсов	12
2.5 Анализ себестоимости продукции (работ)	13
2.6 Анализ инвестиционной деятельности предприятия	15
2.7 Анализ финансового состояния предприятия	17
3. Индивидуальные задания	18
3.1 Анализ инвестиционной деятельности предприятия	18
3.2 Анализ финансового состояния предприятия	18
Приложение А	20
Список литературы	21

1 Общие положения

Методические указания к лабораторным работам и самостоятельной работе по дисциплине «Экономический анализ» предназначены для студентов направлений **38.03.02- Менеджмент и 38.03.03 – Управление персоналом.**

Цели изучения дисциплины: формирование у студентов способности использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности, а также получение навыков составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Каждый раздел пособия содержит примеры решения типовых задач, задание на лабораторную работу и предусматривает самостоятельную работу студента как подготовку к выполнению заданий. Выводы и заключения должны подтверждаться приведением цифровых данных из расчетной части работы.

Кроме подготовки к занятиям самостоятельная работа заключается в изучении студентом тем, предусмотренных в рабочей программе, по учебнику, лекционному материалу, дополнительному перечню рекомендуемой учебной литературы. Самостоятельная работа предполагает подбор и конспектирование литературы при подготовке к семинарским занятиям, а также выполнение индивидуальных работ.

Контроль выполнения самостоятельной работы проводится на практических занятиях и во время экзамена.

2 Методические указания к лабораторным занятиям и самостоятельным работам

2.1 Анализ производства и реализации продукции

План занятия:

1. Применение основ экономических знаний при анализе производства и реализации продукции
2. Определение абсолютного, относительного отклонения показателей стоимости выполненных работ и выручки от реализации
3. Оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции
4. Определение абсолютного значения 1% прироста
5. Определение влияния факторов на изменение величины этих показателей
6. Анализ структуры продукции

Вопросы и задания для рассмотрения на занятии:

1. Основные показатели объема производства
2. Анализ объема продукции
3. Анализ ассортимента продукции. Определение ассортимента, номенклатуры
4. Анализ структуры продукции. Метод прямого счета, метод средних цен.
5. Анализ качества продукции. Обобщающие показатели качества продукции. Косвенные показатели качества продукции.
6. Анализ ритмичности выпуска продукции. Прямые показатели ритмичности выпуска продукции. Косвенные показатели ритмичности выпуска продукции.
7. Анализ реализации продукции. Анализ выполнения договорных обязательств.
8. Современные методы обработки деловой информации
9. С какой целью в экономическом анализе используются «сопоставимые» цены?

Задание для лабораторной работы №1:

1. На основе исходных данных табл.1.1 (приложение А) проанализируйте динамику показателей стоимости выполненных работ (услуг). Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Выявление резервов увеличения выпуска и реализации продукции
2. Разработка мероприятий по освоению внутрихозяйственных резервов
3. Использование корпоративных информационных систем в анализе производства и реализации продукции

2.2 Анализ использования трудовых ресурсов

План занятия:

1. Анализ численности работников.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Вопросы и задания для рассмотрения на занятии:

1. Анализ абсолютного и относительного отклонения численности работников.
2. Анализ динамики численности.
3. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) проанализируйте динамику численности работников, постройте графики, сделайте выводы.
4. Что предполагает анализ состава и структуры работников?
5. Заполните таблицу 1.2.1, определите долю рабочих и РСС, постройте графики

Таблицу 1.2.1 – Численность работников по категориям, чел

показатели	2010 год		2011 год		отклонение	
	Чел.	%	чел	%	чел	%
Численность работников всего,	785	100	908			
В т.ч. РСС	124					
рабочих			788			

6. Перечислите показатели движения кадров на предприятии
7. На основе данных таблицы 1.2.2 определите изменение показателей движения кадров на предприятии, постройте графики

Таблица 1.2.2 – Показатели движения кадров, чел

показатели	2005	2016	2017
1 Принято на предприятие, чел.	45	54	68
2 Выбыло в течении года, всего, чел	52	68	79
В т.ч.			
- В Вооруженные силы	4	5	10
- На пенсию	17	20	27
- По собственному желанию	25	33	34
- За нарушение трудовой дисциплины	6	10	8
3 Среднесписочная численность работников, чел	654	641	637

8. Что предполагает анализ использования рабочего времени?
9. Определение и формула расчета целодневных потерь рабочего времени
10. Определение и формула расчета внутрисменных потерь рабочего времени
11. Определение и формула расчета общих потерь рабочего времени
12. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов предприятия
13. Анализ производительности труда.
14. На основе исходных данных в табл.1.2.3 выявить влияние факторов на изменение производительности труда одного работника в 2016 году по сравнению с 2015.

Таблица 1.2.3 – Исходные данные

Показатели	2015	2016
Производительность труда одного работника	642	800
Доля рабочих в общей численности работников	87	85,1
Количество дней, отработанных одним рабочим	213,5	211,92
Продолжительность рабочего дня	7,85	7,78
Часовая производительность труда одного рабочего	0,4404	0,5702

15. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) провести анализ динамики производительности труда.
16. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) провести анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней ЗП.
17. Рентабельности персонала – значение, формула расчета
18. Зарплатоотдача – значение, формула расчета.

Задание для лабораторной работы №2:

1. На основе данных раздаточного материала от преподавателя проанализируйте эффективность использования трудовых ресурсов. Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Относится ли сверхурочноотработанное рабочее время к потерям рабочего времени?
2. Баланс рабочего времени одного рабочего.
3. Факторы, влияющие на изменение производительности труда
4. Резервы роста производительности труда и мероприятия по их использованию.
5. В чем заключается различие номинального, явочного и полезного фонда рабочего времени?

2.3 Анализ использования основных средств

План занятия:

2. Анализ динамики ОПФ
3. Анализ состава и структуры ОПФ
4. Анализ движения и состояния ОПФ
5. Анализ показателей эффективности использования ОПФ

Вопросы и задания для рассмотрения на занятии:

1. Применение основ экономических знаний в анализе ОПФ
2. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) проанализируйте динамику стоимости ОПФ. Расчеты проиллюстрируйте графически
3. Показатели, характеризующие эффективность использования ОПФ, формулы расчета.
4. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) проанализируйте динамику показателей эффективности использования ОПФ
5. На основе данных таблицы 2.3.1 проанализируйте состав и структуру ОПФ. Постройте графики, сделайте вывод

Таблица 2.3.1 – Состав ОПФ

Элементы ОПФ	2016	2017
Здания	7407	10090
Сооружения	3414	2609
Машины и оборудование	8275	11266
Транспортные средства	10013	17500
Производственный и хозяйственный инвентарь	689	982
ИТОГО ОПФ	29798	42447

6. Показатели движения и состояния ОПФ – значение, формулы расчета.
7. Проанализируйте движение и состояние ОПФ если известно что стоимость ОПФ на начало периода составляла 22100 тыс.руб. В течении периода на предприятие поступило ОПФ на общую стоимость 2109 тыс.руб, выбыло 3184 тыс.руб. Начисленный износ на начало периода составлял 6544 тыс.руб., а к концу периода 7144 тыс.руб.

Задание для лабораторной работы №3:

1. На основе данных раздаточного материала от преподавателя проанализируйте эффективность использования ОПФ. Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какова взаимосвязь фондвооруженности труда, производительности труда и фондоотдачи?
2. Как фондвооруженность труда и производительность труда влияют на изменение фондоотдачи?
3. Факторы, влияющие на рентабельность фондов и фондоотдачу.
4. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
5. Анализ использования производственной мощности.
6. Применение основ экономических знаний в анализе ОПФ.
7. Анализ влияния ОПФ на риск невостребованности продукции.

2.4 Анализ использования материальных ресурсов

План занятия:

1. Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов.
2. Анализ структуры материальных затрат.
3. Факторный анализ использования материальных ресурсов.

Вопросы и задания для рассмотрения на занятии:

1. Показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов.
2. Материалоемкость – значение, формула расчета
3. Материалоотдача – значение, формула расчета
4. Анализ состава и структуры материальных затрат
5. Факторы, влияющие на изменение материальных затрат
6. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) проанализируйте изменение показателей эффективности использования материальных ресурсов

Задание для лабораторной работы №4:

2. На основе данных раздаточного материала от преподавателя проанализируйте эффективность использования материальных ресурсов. Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Соблюдение норм расхода материалов
2. Анализ использования отходов производства
3. Анализ материальных затрат как фактора риска невостребованности продукции (работ, услуг)

2.5 Анализ себестоимости продукции (работ)

План занятия:

1. Анализ динамики себестоимости
2. Анализ структуры себестоимости
3. Анализ затратоемкости производства

Вопросы и задания для рассмотрения на занятии:

1. Основные направления анализа себестоимости продукции (работ)
2. Затраты в составе себестоимости, характеризующие затраты живого труда
3. Затраты в составе себестоимости, характеризующие затраты овещественного (прошлого) труда
4. На основе данных таблицы 2.5.1 проанализируйте изменение структуры себестоимости выполненных работ, определите соотношение доли живого и овещественного труда. Проиллюстрируйте графически.

Таблица 2.5.1 – Состав себестоимости выполненных работ по элементам затрат, тыс.р.

Элементы затрат	2016	2017
Материальные затраты	87536	98500
Амортизация	6405	13354
Заработная плата с отчислениями	23340	34922
Прочие затраты	3660	10749
ИТОГО себестоимость	120941	157525

5. На основе расчета каких показателей можно характеризовать затратоемкость производства продукции (выполнение работ)?
6. На основе данных таблицы 1.1 (приложение А) и 2.5.1 рассчитайте показатели затратоемкости производства, изобразите динамику показателей графически.
7. Какие затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ), относятся к постоянным, а какие к переменным?

Задание для лабораторной работы №5:

3. На основе данных раздаточного материала от преподавателя проанализируйте себестоимость продукции. Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Оценка темпов роста себестоимости в динамике
2. Анализ комплексных расходов
3. Определение резервов снижения себестоимости

2.6 Анализ инвестиционной деятельности предприятия

План занятия:

1. Анализ и экономическая оценка инвестиционного проекта
2. Экономический анализ и оценка лизинга

Вопросы и задания для рассмотрения на практическом занятии:

1. Оценка эффективности проекта
2. Эффект и эффективность
3. Результат и затраты проекта
4. Методы оценки эффективности инвестиций
5. Оценка коммерческой эффективности инвестиционного проекта
6. Оценка финансовой реализуемости инвестиционного проекта
7. Расчет лизинговых платежей
8. Оценка эффективности лизинга для лизингополучателя

Задания для лабораторной работы №6:

1. На основе данных раздаточного материала от преподавателя проанализируйте эффективность использования ОПФ. Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.
2. В табличной форме рассчитать ежегодные лизинговые платежи, включая НДС, с учетом следующих предусмотренных лизинговым контрактом условий. Стоимость объекта лизинга без НДС – 10500 тыс. р. Срок договора лизинга – 9 лет. По окончании срока договора лизингополучатель выкупает объект лизинга по стоимости – 600 тыс. р. Проценты лизингодателю составляют 14% годовых от остаточной стоимости объекта лизинга. Лизингодатель оказывает дополнительные услуги лизингополучателю в виде оплаты за сервисное обслуживание объекта лизинга в размере 1800 тыс. р. Стоимость сервисного обслуживания оплачивается лизингополучателем в течение всего договора лизинга равномерно.

3. Инвестор разместил свои средства в предпринимательскую деятельность с годовой доходностью 20% в год. Какую реальную доходность обеспечит себе инвестор, если прогнозируемый уровень инфляции 14% в год?
4. Определите номинальную норму доходности, если прогнозируемый уровень инфляции – 12%, а уровень реальной доходности – 16% в год.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Анализ и оценка риска проекта
2. Анализ чувствительности
3. Расчет точки безубыточности и запаса прочности

2.7 Анализ финансового состояния предприятия

План занятия:

1. Содержание и основные компоненты анализа финансового состояния

Вопросы и задания для рассмотрения на практическом занятии:

1. Анализ актива баланса
2. Анализ пассива баланса
3. Анализ ликвидности баланса
4. Анализ платежеспособности
5. Анализ финансовой независимости и устойчивости
6. Анализ прибыли
7. Анализ рентабельности
8. Анализ деловой активности
9. Составление финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Задание для лабораторной работы №7:

1. На основе данных предприятия (по выбору) проанализировать актив и пассив баланса. Расчеты проиллюстрируйте графиками и диаграммами.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Способы обработки экономической информации
2. Способы измерения влияния факторов на объект анализа
3. Информационная база анализа и диагностики предприятия.

3. Индивидуальные задания

3.1 Анализ инвестиционной деятельности предприятия

На основе исходных данных (из раздаточного материала преподавателя) провести анализ инвестиционной привлекательности проекта, определить коммерческую эффективность. Все расчеты выполняются в табличной форме, сопровождаются графиками и диаграммами.

3.2 Анализ финансового состояния предприятия

Необходимо провести экспресс-анализ финансовой отчетности предприятия. Предприятие выбирается по желанию студента, самостоятельно.

Все расчеты выполняются в табличной форме, сопровождаются графиками и диаграммами.

Главная цель экспресс-анализа, являющегося одним из видов финансового анализа – это наглядная и простая оценка имущественного состояния и эффективности развития хозяйствующего субъекта.

Экспресс-анализ финансовой отчетности является оптимальным решением для быстрой диагностики положения дел на предприятии с тем, чтобы решить, до какого уровня имеет смысл углублять анализ и какие дополнительные данные искать.

Экспресс-анализ финансовой отчетности дает возможность получить общее представление о финансовом положении организации. Его удобство – в простоте информационной базы анализа. Две основные формы (баланс и отчет о прибылях и убытках) являются, во-первых, стандартными и, во-вторых, обязательными к заполнению для подачи в налоговую инспекцию и органы статистики.

При правильном обращении с цифрами сводных финансовых отчетов и продуманной методологии экспресс-анализ финансовой отчетности может дать комплексный срез состояния предприятия, необходимый для принятия серьезных управленческих решений.

Основные источники информации, экспресс-анализа финансовой отчетности – это финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия, баланс и отчет о финансовых результатах. [5]

Приложение А

Основные производственно-экономические показатели деятельности предприятия

Таблица 1.1 – Основные производственно-экономические показатели деятельности предприятия

Показатели	2014	2015	2016	2017
1. Стоимость выполненных работ в действующих ценах, тыс.р.	283500	310613	45271	636160
2. Стоимость выполненных работ в сопоставимых ценах, тыс.р.	260820	257187	290282	389779
3. Численность работников, всего, чел.	526	582	706	795
В том числе рабочих	448	501	613	676
4. Фонд заработной платы работников, тыс.р.	52114	61734	88906	119280
5. Среднегодовая стоимость собственных основных производственных фондов, тыс.р.	16137	16975	24053	28638
6. Стоимость арендованных основных производственных фондов, тыс.р.	1200	2500	3200	4600
7. Себестоимость выполненных работ, тыс.р.	263654	301295	393862	540736
В т.ч. материальные затраты	157682	180777	251403	360920
8. Себестоимость реализованной продукции (работ), тыс. р.	214127	234047	369509	457175
9. Выручка от реализации продукции (работ), тыс.р.	235305	248987	434717	571469
10. Прибыль от продаж, тыс.р.	21177	14940	65207	114294

Список литературы

1. Экономический анализ: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/3838>
2. Экономика предприятия: Учебное пособие / Афонасова М. А. - 2014. 146 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/4743>
3. Финансовый менеджмент для инженеров: Учебное пособие / Красина Ф. А. - 2015. 266 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/5061>
4. Управление ресурсами проекта: Учебное пособие / Богомолова А. В. - 2014. 160 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/4574>
5. Анализ финансового состояния предприятия http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/exkspress_3/14-1-0-51 (дата обращения 30.04.18г.)