

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

«Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники»  
(ТУСУР)

Кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных  
систем

### ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания к выполнению практических заданий и самостоятельной работы

Для специальности 38.05.01-Экономическая безопасность

Специализация- Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Составитель:  
Алдохина Елена Геннадьевна  
Старший преподаватель

Томск 2018

## Содержание

Введение	3
Указания к практическим занятиям	4
Указание к самостоятельной работе студентов	14
Список используемых источников и литературы	14

## Введение

Целью изучения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков организации и проведения экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта.

Задачи изучаемой дисциплины:

1. Изучение методов организации, планирования и контроля информационно-аналитической деятельности;
2. Изучение показателей информационного обеспечения экономического анализа и последовательности его проведения;
3. Изучение методов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности для принятия грамотных управленческих решений;
4. Использование методов анализа и оценки производственного потенциала организации и эффективности его использования;
5. Формирование навыков проведения анализа результатов деятельности предприятия.

В результате освоения дисциплины студенты должны:

*знать:*

- основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- методы экономического анализа;
- направления использования результатов экономического анализа.

*уметь:*

- организовывать и осуществлять экономический анализ деятельности организации;
- выявлять производственные и финансовые резервы организации;
- оценивать финансовое состояние организации.

*владеть навыками:*

- прогнозирования экономических результатов деятельности организации;
- расчета и анализа экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

Программа курса «Экономический анализ» включает девять разделов. Первый раздел посвящен изучению сущности предмета и объекта экономического анализа. Второй раздел направлен на изучение системы технико-экономической информации и источников ее получения. Третий раздел рассматривает вопросы, связанные с изучением системного подхода к экономическому анализу. Четвертый раздел посвящен анализу формирования и использования капитальной базы предприятия. Пятый раздел предусматривает изучение вопросов, связанных с формированием и использованием оборотных средств

предприятия. Шестой раздел направлен на изучение вопросов, связанных с формированием и использованием трудовых ресурсов предприятия. Седьмой раздел посвящен вопросам управления себестоимостью. В восьмом разделе содержится информация о формировании и использовании финансовых результатов предприятия. Девятый раздел посвящен изучению движения денежных потоков хозяйствующего субъекта.

Практические занятия проводятся в рамках тем учебной программы. Кроме основной и дополнительной литературы, которая рекомендована преподавателем, студентами могут использоваться и другими источниками, в которых находится необходимая для подготовки информация. Подготовка к практическим занятиям заключается в изучении литературы и нормативных актов, рекомендованных к определенному занятию.

#### Указание к практическим занятиям

**Тема практического занятия 1:** Научные основы экономического анализа.

#### Контрольные вопросы:

1. Понятие экономического анализа и его роль в управлении предприятием;
2. В чем состоит взаимосвязь управленческого учета и экономического анализа;
3. Предмет и объект экономического анализа;
4. Экономический анализ в системе экономических наук;
5. Экономическая, социальная и научная основы государства.

#### Вопросы для собеседования:

1. Экономический анализ и теория познания;
2. Экономический анализ и важнейшие категории диалектики;
3. Экономический анализ и экономическая теория;
4. Системность, комплексность экономического анализа;
5. Содержание экономического анализа.

Список литературы: **1,4,7**

**Тема практического занятия 2:** Информационное обеспечение экономического анализа. Типология видов экономического анализа.

Контрольные вопросы:

1. Основные принципы информационного обеспечения экономического анализа;
2. Учет и отчетность в системе экономического анализа;
3. Классификация информации для целей экономического анализа;
4. Виды экономического анализа;
5. Основные источники экономической информации.

Список литературы: 2, 3

**Тема практического занятия 3:** Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятий.

Контрольные вопросы:

1. Система экономических показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности;
2. Классификация и использование методов комплексного экономического анализа;
3. Методы количественного измерения влияния факторов на результирующий показатель;
4. Методы факторного анализа и его роль в выявлении резервов роста эффективности деятельности предприятия;
5. Комплексный экономический анализ: сущность, функции, структурные составляющие.

Вопросы для собеседования:

1. Оценка современного состояния и направления совершенствования аналитической работы предприятия;
2. Функционально-стоимостной анализ и его роль в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
3. Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
4. Характеристика основных этапов комплексного экономического анализа;
5. Взаимосвязь основных экономических показателей как базы комплексного экономического анализа.

Список литературы: 5, 6

**Тема практического занятия 4:** Анализ формирования и использования капитальной базы предприятия.

Вопросы для собеседования:

1. Оценка имущественного положения компании;
2. Капитальная база предприятия: сущность и структура;
3. Оценка формирования основных фондов предприятия;
4. Анализ технической оснащенности предприятия;
5. Оценка эффективности использования основных фондов.

Расчетная работа:

*Задача 1. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала, исходя из следующих данных:*

Источники средств: обыкновенные акции (стоимость источника 30% доля в пассиве баланса 0,4), нераспределенная прибыль (20% доля в пассиве баланса 0,1), привилегированные акции (15% доля в пассиве 0,1), корпоративные облигации (20% доля 0,05), кредиторы (10% доля 0,2), кредиты банка (20% доля 0,15).

*Задача 2. Анализ состава и структуры имущества предприятия:*

Актив	На начало периода		На конец периода		Абсол. отклон., т.р.	Темп прироста, %
	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %		
1. Внеоборотные активы	35 000		38 000			
2. Оборотные активы	4 800		6 200			
2.1. Запасы	2 000		3 500			
2.2. Дебитор. задолженность	1 800		2 200			
2.3. Денежные средства	1 000		500			
Имущество всего						

*Задача 3. Провести анализ эффективности использования основных фондов:*

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абс.отклонение	Относит.отклонение
Объем товарной продукции, руб.	650 000	656 000		
Среднегодовая стоимость ОПФ, руб.	78 500	77 220		

Среднесписочная численность рабочих, руб.	50	52		
Чистая прибыль предприятия, руб.	123 000	134 000		

Список литературы: 1, 7

**Тема практического занятия 5:** Анализ формирования и использования оборотных средств предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Оборотные капитал предприятия: сущность и структура;
2. Формирование оборотных средств предприятия;
3. Оценка показателей использования оборотных средств предприятия;
4. Оценка потребностей предприятия в оборотном капитале;
5. Оценка факторов и резервов улучшения использования оборотного капитала предприятия.

Расчетная работа:

*Задача 1. Провести анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами:*

Вид материала	Плановые потребности, т	Источники покрытия		Заключ. договоров, т	Обеспеченность потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнено договоров, %
		внутренние	внешние				
А	5400	150	5250	4800		4200	
Б	2200	35	1165	1100		989	

*Задача 2. Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов:*

Элементы затрат	Материальные затраты, тыс. руб.		Материалоемкость, руб.		
	план	факт	план	факт	откл.
Материальные затраты, всего	28700	28900			
в т.ч. - сырье и основные материалы	20000	21000			
полуфабрикаты	2700	3200			
вспомогательные материалы	4000	2 700			
топливо и энергия	2000	2000			

Объем товарной продукции план: 94 600 тыс. руб., 95 550 тыс. руб.

*Задача 3. Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств предприятия, сделать вывод об их использовании:*

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1. Выручка от реализации продукции, т.р.	320 000	410 500	
2. Средние остатки оборотных средств, т.р.	24 000	54 600	
3. Коэффициент оборачиваемости, раз (п.1:п.2)			
4. Длительность одного оборота, дней (п.2*365:п.1)			

Список литературы: 1, 4, 5

**Тема практического занятия 6:** Анализ формирования и использования трудовых ресурсов предприятия

Контрольные вопросы:

1. Показатели, характеризующие формирование кадров предприятия;
2. Оценка кадрового потенциала предприятия;
3. Оценка социального развития предприятия;
4. Оценка факторов и резервов улучшения использования трудовых ресурсов;
5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.



Расчетная работа:

*Задача 1. Проанализировать эффективность использования трудовых ресурсов:*

<i>Показатели</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>	<i>Абсолютное отклонения</i>
1. Объем товарной продукции, т.р.	345000	368000	
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	200	390	
3. Среднегодовая выработка одного работающего, т.р./1чел (п.1:п.2)			

*Задача 2. Провести анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами:*

<i>Показатели</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Абсолютное отклонение</i>	<i>Относительное отклонение</i>
ССЧ, чел.	200	185		
Взято на работу, чел.	25	20		
Уволилось, чел.	34	38		
в том числе по собственному желанию, чел.	32	37		

Список литературы: 3, 6, 7

**Тема практического занятия 7:** Анализ формирования затрат на предприятии. Управление себестоимостью.

Вопросы для собеседования:

1. Анализ состава и структуры затрат и оценка их влияния на величину прибыли;
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции;
3. Калькулирование себестоимости продукции предприятия;
4. Пути снижения себестоимости продукции;
5. Использование метода директ-костинг в управлении себестоимостью.

Расчетная работа:

*Задача 1. Рассчитать, используя метод директ-костинг, минимальный объем производства (точку безубыточности):* Постоянные издержки- 500т.р., переменные издержки на единицу – 40 р., цена единицы товара 65 р. Объем производства 30000 штук.

Задача 2. Провести анализ производственного брака:

<i>Показатели</i>	<i>Предыдущий период</i>	<i>Отчетный период</i>	<i>Абсолютное отклонение</i>
1. Себестоимость забракованной продукции, тыс.руб.	5400	5600	
2. Расходы по исправлению брака, тыс.руб.	980	1010	
3. Размер брака, тыс.руб.			
4. Брак по цене дальнейшего использования, тыс.руб.	1200	1150	
5. Сумма удержаний с виновных лиц, тыс.руб.	700	600	
6. Полученная сумма претензий от поставщиков за поставку некачественного материала, тыс.руб.	900	900	
7. Потери от брака, тыс.руб.			
8. Выпуск продукции по себестоимости, тыс.руб.	78000	82000	
9. Удельный вес потерь от брака в себестоимости продукции, %			

Задача 3. При анализе затрат на производство продукции, возникла проблема дифференциации затрат на электроэнергию:

<i>Период, мес.</i>	<i>Объем производства, шт.</i>	<i>Расходы на электроэнергию, руб.</i>
1	20	4850
2	25	5780
3	32	6500
4	20	4700
5	26	5820
6	24	5800
7	22	5600
8	29	6100
9	31	6350
10	23	5780
11	28	6080
12	31	6300
Итого		

Список литературы: 1, 2, 6

**Тема практического занятия 8:** Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Анализ доходов предприятия и объемов продаж и их влияние на величину прибыли;
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия и методы их прогнозирования;
3. Анализ формирования и рационального использования чистой прибыли;
4. Система показателей рентабельности деятельности предприятия;
5. Пути повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Расчетная работа:

*Задача 1. Проанализировать, при каком объеме производства фирма получит максимум прибыли, используя предельный анализ:*

<i>Объем производства, шт.</i>	<i>Цена, руб.</i>	<i>Выручка, руб.</i>	<i>Издержки, руб.</i>	<i>Прибыль, руб.</i>	<i>Предельный доход, руб.</i>	<i>Предельные издержки, руб.</i>
0	-		450			
1	430		650			
2	420		690			
3	400		770			
4	390		910			
5	380		1300			
6	370		1550			
7	360		1800			
8	350		1980			

Задача 2. Проанализировать динамику показателей прибыли, исходя из следующих данных:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Чистая выручка от реализации	820000	845000		
Себестоимость	595000	570000		
Прибыль от реализации продукции				
Прибыль от прочей реализации	28200	31400		
Финансовый результат от внереализационных операций	1140	600		
Балансовая прибыль				
Чистая прибыль	110000	120000		

Список литературы: 3, 4

**Тема практического занятия 9:** Анализ денежных потоков предприятия

Вопросы для собеседования:

1. Управление денежным оборотом в рамках операционного цикла и расчет оптимального объема денежных средств;
2. Методы анализа движения денежных средств;
3. Анализ ликвидности баланса как метод оценки движения денежных средств;
4. Оценка влияния движения денежных средств на объем привлекаемого предприятием капитала;
5. Бюджетирование как метод оценки движения денежных средств.

Расчетная работа:

Задача 1. Провести анализ ликвидности баланса:

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+) или недостаток (-) средств	
						На начало периода	На конец периода
A1	340	450	П1	650	950		
A2	550	670	П2	890	1150		
A3	790	950	П3	750	1300		
A4	2400	2700	П4	3500	3850		

Задача 2. Проанализировать денежные потоки, исходя из следующих данных:

Показатели	январь	февраль	март	Итого за 3 месяца
1. Остатки денежных средств на начало периода	24 500	35 600	38 900	
2. Денежные поступления:				
А. инкассирование дебиторской задолженности	21 000	32 000	38 000	
Б. поступление от продажи оборудования	10 200	10 200	10 200	
В. поступление от продажи недвижимости	45 600	51 200	55 600	
Г. поступление дополнительной долгосрочной задолженности	25 200	23 400	26 600	
Итого денежных средств				
3. Денежные выплаты:				
А. на закупку материалов	20 500	31 200	43 450	
Б. на выплату заработной платы	25 400	28 200	30 150	
В. постоянные расходы	8 000	8 000	8 000	
Г. переменные расходы	18 400	25 600	28 200	
Д. коммерческие расходы	20 600	32 500	43 300	
Е. административные расходы	12 300	14 500	15 100	
Ж. налоги	3 500	4 950	5 300	
Итого денежных выплат				
4. Ориентировочный остаток денежных средств				
5. Минимальный требуемый остаток	12 400	20 500	31 200	
6. Требуемое дополнительное финансирование				

Список литературы: 5, 6

## Указания к самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа студентов включает:

- проработку лекционного материала;
- подготовку к практическим занятиям по соответствующей теме;
- подготовку к проверочным работам;
- освоение тем, вынесенных на самостоятельное изучение;
- выполнение домашних заданий.

Преподавателем выдается задание с установлением конкретных сроков его выполнения. По темам, выносимым на самостоятельное изучение, студенты предоставляют краткий конспект лекции.

## Список литературы

1. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник. - 14 изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 649 с. (Дата обращения 12.09.2018) — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=394657> (дата обращения: 12.09.2018).

2. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов ВУЗов. / Н.П. Любушин. - 2 изд. перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 423 с. (Дата обращения 12.09.2018) — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884002> (дата обращения: 12.09.2018).

3. Экономический анализ. Контрольно-тестирующий комплекс [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов ВУЗов / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 159 с. (Дата обращения 12.09.2018) — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=883919> (дата обращения: 12.09.2018).

4. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с. (Дата обращения 12.05.2018) — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/3838> (дата обращения: 12.09.2018).

5. Экономический анализ. Управленческий анализ : учебное пособие / В. В. Ульященко ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра телевидения и управления. - Томск : [б. и.], 2007. - 167[1] с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 75 экз.)

6. Экономический анализ : учебное пособие / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР, 2006 - . Ч. 1. - Томск : ТУСУР, 2006. - 209 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 40 экз.)

7. Экономический анализ : учебное пособие / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и

радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР, 2006 - . Ч. 2. - Томск : ТУСУР, 2006. - 212 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 42 экз.)