

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Комарова Светлана Юриевна
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 29.10.2023 20:14:20
Уникальный программный ключ:
43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f3098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Тарский филиал**

Отделение среднего профессионального образования

ППССЗ по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по освоению учебной дисциплины
ОП.09 Экономический анализ**

Обеспечивающее преподавание дисциплины отделение – Отделение среднего профессионального образования

Разработчик: преподаватель

Иванова Ю.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Материалы по теоретической части дисциплины	4
1.1. Информационное обеспечение обучения	4
1.2. Тематический план теоретического обучения	4
2. Материалы по лабораторным, практическим занятиям	4
2.1. Методические указания по выполнению лабораторных, практических работ по дисциплине	4
2.2. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся	35
3. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу	37
3.1. Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины	37
3.2. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины	38
3.2.1. Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины	38
3.2.2. Шкала и критерии оценивания ответов на тестовые вопросы тестированию по итогам освоения дисциплины	38

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине в составе программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила Рабочая программа учебной дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями отделения среднего профессионального образования по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание, Вы без дополнительных осложнений подойдете к семестровой аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Материалы по теоретической части дисциплины

1.1. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет ресурсов, дополнительной литературы, справочные и дополнительные материалы по дисциплине

Основная литература

Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 335 с. — ISBN 978-5-8199-0710-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1079336>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

Комплексный экономический анализ : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 352 с. —ISBN 978-5-16-017635-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864058>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : практикум : учебное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-16-016858-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1246683> — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Куприянова Л. М. Экономический анализ. Практикум : учебное пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 172 с. —ISBN 978-5-16-015802-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1286926>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 378 с. — ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851133>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 512 с. — ISBN 978-5-16-009966-8 - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1845135>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

1.2. Тематический план теоретического обучения

Раздел 1. Теория экономического анализа

Тема 1.1. Научные основы экономического анализа

Тема 1.2. Методология экономического анализа

Тема 1.3. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Раздел 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия

Тема 2.1. Анализ организационно-технического уровня производства

Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции

Тема 2.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Тема 2.4. Анализ состояния и использования основных фондов

Тема 2.5. Анализ использования материальных ресурсов

Раздел 3. Анализ финансовой деятельности предприятия

Тема 3.1. Анализ финансового состояния предприятия

Тема 3.2. Оценка деловой активности предприятия

2. Материалы по лабораторным, практическим занятиям

2.1. Методические указания по выполнению лабораторных, практических работ по дисциплине

В ходе практических занятий, как одной из форм систематических учебных занятий, обучающиеся приобретают необходимые умения и навыки по тому или иному разделу дисциплины «Основы менеджмента и маркетинга».

Общие цели практического занятия сводятся к закреплению теоретических знаний, более глубокому освоению уже имеющихся у обучающихся умений и навыков и приобретению новых умений и навыков, необходимых им для осуществления своей профессиональной деятельности и составляющих квалификационные требования к специалисту.

Основными задачами практических занятий являются:

- углубление теоретической и практической подготовки;
- приближение учебного процесса к реальным условиям работы техника;
- развитие инициативы и самостоятельности обучающихся во время выполнения ими практических занятий.

Практические занятия сгруппированы по темам программы курса и содержат рекомендации по выполнению заданий, задачи, контрольные вопросы для проведения практических и семинарских занятий.

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

1. При подготовке к выполнению практической работы обучающимся следует:
 - изучить теоретические вопросы, изложенные в методических указаниях;
 - ознакомиться с техникой безопасности при работе в компьютерном классе;
 - получить у преподавателя задание на выполнение практической работы, которое выдается после проверки теоретической подготовки обучающегося.
2. Результаты выполнения практической работы утверждаются преподавателем.
3. Результатом практической работы должен быть отчет о выполнении предложенных заданий.

Тема 2.1. Анализ организационно-технического уровня производства

Практическая работа №1

«Анализ технического уровня производства»

Задание 1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности определите уровень интенсивности производства и экономическую эффективность интенсификации производства.

Таблица 1

Анализ уровня интенсивности производства

Показатели	200_г.	200_г.	200_г. в % к 200_г.
Приходится на 1 работника:			
основных производственных фондов тыс.руб.			
производственных затрат, тыс.руб.			

Таблица 2

Анализ экономической эффективности интенсификации производства.

Показатели	200_г.	200_г.	200_г. в % к 200_г.
Получено товарной продукции, тыс.руб.на:			
100 руб. основных производственных фондов			
1 работника			
Рентабельность производства, %			
Рентабельность продаж, %			

Задание 2. На основании приложенной бухгалтерской финансовой отчетности определите динамику основных показателей

Характеристика финансового состояния предприятия

№ п/п	Наименование Показателя	Формула расчета	Ед. изм	200_.	200_.
1.	Чистая прибыль	Прибыль отчетного периода - платежи в бюджет	т.р.		
2.	Прибыль от продаж	Выручка (нетто) – себестоимость продаж	т.р.		
3.	Рентабельность основной деятельности	Прибыль от реализации/ Затраты на производство и сбыт	%		
4.	Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль /Средняя величина собственного капитала	%		
5.	Доля собственных средств организации в валюте баланса	Собственный капитал/Всего хозяйственных средств	%		

6.	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы /Краткосрочные пассивы			
7.	Коэффициент быстрой ликвидности	Оборотные активы за минусом запасов/ Краткосрочные пассивы			
8.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения/Краткосрочные пассивы			
9.	Дебиторская задолженность	Абсолютная величина	т.р.		
10.	Кредиторская задолженность	Абсолютная величина	т.р.		

Технико-экономические показатели работы ЗАО"Светлана-Рентген" за 2008 год и динамика их к 2007 году.

№ п/п	Показатели	Ед. Изм	200_.	200_.	200_200_ %
1.	Выручка от реализации продукции, работ услуг - всего в том числе: Выручка от реализации продукции на экспорт	т.р. т.р.			
2.	Объем товарной продукции				
	в действ, ценах	т.р.			
	в сопост. ценах	т.р.			
	в том числе:				
	Электровакуумные приборы	т.шт.			
	в действ, ценах	т.р.			
	в сопост. ценах	т.р.			
	Медицинская техника	т.р.			
	в том числе:				
	трубки рентгеновские для медицинских целей.	т.шт			
	в действ, ценах	т.р.			
	в сопост. ценах	т.р.			
	Объем научной тематики	т.р.			
	Прочая продукция	т.р.			
	Аренда	т.р.			
	Пиломатериалы	т.р.			
	Численность	чел.			
3.	ФЗП	т.р.			
4.	Выплаты социального характера	т.р.			
5.	Средняя заработная плата	т.р.			
6.	Балансовая прибыль	т.р.			
7.	Рентабельность товарной продукции	%			

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	277	3908
Основные средства	120	16993	20134
Незавершенное строительство	130	941	5582
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	30	30
Отложенные налоговые активы	145	150	428
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	150	0	0
		0	0
ИТОГО по разделу I	190	18391	30082
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	210	37110	46163
Запасы			
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	27804	35997
животные на выращивании и откорме	212	0	0
затраты в незавершенном производстве	213	8265	9269
готовая продукция и товары для перепродажи	214	0	0
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	1041	897
прочие запасы и затраты, в том числе:	217	0	0
		0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2719	4657
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0
в том числе: покупатели и заказчики (62, 63, 76)	231	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	33320	45798
в том числе: покупатели и заказчики	241	11365	18914
Краткосрочные финансовые вложения	250	42530	9562
Денежные средства	260	22947	36220
Прочие оборотные активы, в том числе:	270	0	0
		0	0
ИТОГО по разделу II	290	138626	142400
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	157017	172482
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	2	2
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0	0
Добавочный капитал	420	331	331
Резервный капитал	430	2000	2000
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	2000	2000
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
		0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	65917	124816
ИТОГО по разделу III	490	68250	127149
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
мы и кредиты	510	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	903	221
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	520	0	0

		0	0
ИТОГО по разделу IV	590	903	221
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	0	0
Кредиторская задолженность	620	87803	44162
в том числе: поставщики и подрядчики	621	2528	4172
задолженность перед персоналом организации	622	3079	3811
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1519	1761
задолженность по налогам и сборам	624	984	1250
прочие кредиторы	625	79693	33168
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	0
Доходы будущих периодов	640	61	950
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	660	0	0
		0	0
ИТОГО по разделу V	690	87864	45112
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	157017	172482

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	270046	207022
		270046	207022
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	177606	165742
		177606	165742
Валовая прибыль	029	92440	41280
Коммерческие расходы	030	11148	8707
Управленческие расходы	040	52864	0
Прибыль (убыток) от продаж	050	28428	32573
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	377	1228
Проценты к уплате	070	0	0
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие доходы	090	9312	15509
		9312	15509
Прочие расходы	100	17988	21193
		17988	21193
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	20129	28117
Отложенные налоговые активы	141	278	64
Отложенные налоговые обязательства	142	-682	-85
Текущий налог на прибыль	150	7030	7422
штрафы, пени		185	194
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	13874	20650
СПРАВОЧНО			

Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1239	525
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналог, период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	0	191	0	16
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	0	1033	0	0
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	0	0	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	6002	6876	8600	11571
Отчисления в оценочные резервы	250	X	0	X	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок давности	260	0	0	0	0
	270	0	0	0	0

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная	Итого
наименование	код				прибыль (непокрытый убыток)	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		2	331	0	57938	58271
2007 г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств		X	0	X	0	0
		X	0	0	0	0
Остаток на 1 января предыдущего года		2	331	0	57938	58271
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0
Чистая прибыль		X	X	X	20650	20650
Дивиденды		X	X	X	(0)	0
Отчисления в резервный фонд		X	X	2000	(0)	2000

Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций		0	X	X	X	0
увеличения номинальной стоимости акций		0	X	X	X	0
реорганизации юридического лица		0	X	X	0	0
		0	0	0	0	0
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		(0)	X	X	X	(0)
уменьшения количества акций		(0)	X	X	X	(0)
реорганизации юридического лица		(0)	X	X	(0)	(0)
		0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря предыдущего года		2	331	2000	65917	68250
2008 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств		X	0	X	0	0
		X	0	0	0	0
Остаток на 1 января отчетного года	100	2	331	2000	65917	68250
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0
Чистая прибыль		X	X	X	13874	13874
Дивиденды		X	X	X	(0)	0
Отчисления в резервный фонд	ПО	X	X	0	(0)	(0)
Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций	121	0	X	X	X	0
увеличения номинальной стоимости акций	122	0	X	X	X	0
реорганизации юридического лица	123	0	X	X	0	0
исправление бух. ошибки		0	0	0	47026	47026
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131	(0)	X	X	X	(0)
уменьшения количества акций	132	(0)	X	X	X	(0)
реорганизации юридического лица	133	(0)	X	X	(0)	(0)
		0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2	331	2000	124816	127149

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				

1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:		0	0	(0)	0
резервный фонд					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	2000	(0)	2000
данные отчетного года		2000	0	(0)	2000
		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
Оценочные резервы:		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
		начало отчетного года			отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		0	0	(0)	0
Имущество, предоставляемое по договору проката		0	0	(0)	0
		0	0	0	0
Прочие		0	0	(0)	0
Итого		0	0	(0)	0
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		0			0

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	277	3850	(219)	3908
в том числе;				()	
		0	0	(0)	0
		0	0	(0)	0
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научноисследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам					
			2	3	4
			320	395	395
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
				63	57

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступил о	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	(0)	0
в том числе:				()	
		0	0	(0)	0
		0	0	(0)	0
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами					
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	отчетного периода	на начало отчетного года	отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций - всего	510	0	0	0	0

в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	520	30	30	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	0	0	0
Предоставленные займы	525	0	0	9660	9562
Депозитные вклады	530	0	0	32870	0
Прочие	535	0	0	0	0
Итого	540	30	30	42530	9562
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	560	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	0	0	0	0
Прочие	565	0	0	0	0
Итого	570	0	0	0	0
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4

Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего		33320	45798
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		11365	18914
авансы выданные		8513	11604
прочая		13442	15280
долгосрочная - всего		0	0
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		0	0
авансы выданные		0	0
прочая		0	0
Итого		33320	45798
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего		87803	44162
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		2528	4172
авансы полученные		32121	32810
расчеты по налогам и сборам		984	1250
кредиты		0	0
займы		0	0
прочая		52170	5930
долгосрочная - всего		0	0
в том числе: кредиты		0	0
займы		0	0
		0	0
		0	0
		0	0
Итого		87803	45798
Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Материальные затраты	710	111662	74385
Затраты на оплату труда	720	60775	46805
Отчисления на социальные нужды	730	16446	12519
Амортизация	740	3219	1573
Прочие затраты	750	51248	32301
Итого по элементам затрат	760	243350	167583
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства	765	1992	-2008
расходов будущих периодов	766	-260	157
резервов предстоящих расходов	767	0	0

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		0	0
в том числе: векселя		0	0
Имущество, находящееся в залоге		0	0
из него: объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	0
прочее		0	0
		0	0
		0	0
Выданные - всего		0	0

в том числе: векселя		0	0
Имущество, переданное в залог		0	0
из него: объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	0
прочее		0	0
		0	0
		0	0

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	0		0	
в том числе:		0		0	
		0		0	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвраще но за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе:		0	0	0	0
		0	0	0	0

Пояснительная записка к годовому отчету за 2008 год ЗАО "Светлана-Рентген"

I. Сведения об обществе:

Закрытое акционерное общество "Светлана-Рентген" является юридическим лицом коммерческой организацией, Уставной капитал которого разделен на определенное число акций, которые удостоверяют обязательственные права акционеров по отношению к обществу.

Общество создано в результате преобразования структурной единицы АО "Светлана" ОКБ РП с производством и является дочерним предприятием ОАО "Светлана". Место нахождения Общества: Россия, г. Санкт-Петербург, Промышленная улица., дом 5. Почтовый адрес Общества: 198099, г. Санкт-Петербург, Промышленная улица, дом 5.

Общество зарегистрировано Распоряжением Главы администрации Выборгского района города Санкт-Петербурга от 08 июля 1993 г. № 364 (регистрационный номер 203839)

Общество имеет филиал, полное фирменное наименование которого: Филиал ЗАО "Светлана-Рентген" "Бабаево-Рентген". Место нахождения и почтовый адрес Филиала: г. Бабаево Вологодской области, ул. Свердлова, дом 54-А. Уставной капитал Общества на момент учреждения составляет 2200 (две тысячи двести рублей), разделенных на 2200 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один рубль) рубль.

На момент создания все акции Общества распределены среди его Учредителей следующим образом:

Акционерное общество открытого типа "Светлана" Место нахождения: 194156, г. Санкт-Петербург, проспект Энгельса, дом 27, зарегистрированное Регистрационной Палатой Мэрии Санкт-Петербурга 21.10.92 г. регистрационный № 2660 в дальнейшем именуемое ОАО "Светлана" внесло вклад на сумму 1997-80 (одна тысяча девятьсот девяносто семь рублей 80 копеек), что составляет 90,8 % обыкновенные именные акции. Физические лица перечисленные в реестре акционеров и учредительном договоре внесли 202-20 (двести два рубля 20 копеек), что составляет 9,2 % обыкновенных именных акций. ЗАО "Светлана-Рентген" пользуется имуществом, являющимся собственностью ОАО "Светлана" согласно договора аренды.

II. Учетная политика общества

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется силами центральной бухгалтерии ЗАО "Светлана-Рентген", являющейся самостоятельным структурным подразделением, непосредственно подчиненным директору ЗАО "Светлана-Рентген".

В ЗАО "Светлана-Рентген" ведется журнально-ордерная форма учета с частичным использованием средств автоматизации.

Организация ведет бухгалтерский учет, определяя в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления Доходы от субаренды признаются доходами от обычных видов деятельности, отражаемыми по кредиту счета 90«Продажи»

Метод учета затрат на производство определяется как планово-нормативный. Учет незавершенного производства производится по планово-нормативной себестоимости

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции ведется организацией с подразделением на прямые и косвенные. Косвенные расходы, связанные с управлением организацией , учитываются на счете 26«Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условнопостоянных расходов. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44, по окончании отчетного периода полностью относятся в дебет счета 90» Продажи».

ЗАО "Светлана-Рентген" создает за счет нераспределенной прибыли резервы, количество, назначение и размер которых определяются общим собранием акционеров организации ОАО «Светлана»

Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы при реализации(передаче) товаров (работ, услуг) является отгрузка с предъявлением покупателю расчетных документов.

Организация ведет налоговый учет на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета в целом по организации. Регистры бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями законодательства, организация дополнительно формирует отдельные регистры налогового учета.

Тема 2.2 Анализ производства иреализации продукции Практическая работа №2:

«Анализ производства, реализации продукции, ассортимента и структуры продукции» Задание 1.По данным аналитической таблицы 1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей, присущих производству продукции.
2. Провести анализ выполнения плана по производству продукции организации за отчетный год путем сравнения фактического и планового объема производства, а также данным предыдущего года по приведенным изделиям.
3. Рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического выпуска продукции от плана и от предыдущего года.
4. Дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Табли

ца 1. Анализ выполнения плана по производству продукции организации за отчетный год

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	П ре д ы д у	отчетный год		руб.	%	от плана		от преды- дущего года	
		план	факт			руб.	%	руб.	%
Вафли «Артек»	40 500	40 920	40 920						
Вафли «Десертные»	34 000	34 100	33 418						
Вафли «Лимонные»	35 000	35 090	31 900						
Вафли «Снежинка»	29 000	28 710	30 305						
Вафли «Шоколадные пальчики»	40 000	37 760	40 120						
Итого									

Задание 2.По данным таблицы 2 требуется:

1. Охарактеризовать известные приемы, используемые для оценки выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.
2. Рассчитать выполнение плана по производству весовых вафель и процент, засчитываемый в выполнение плана.
3. Дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Таблиц

а 2. Анализ выполнения плана по ассортименту

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Выпущено продукции в стоимостном выражении, руб.		Засчитывается в счет плана	Выполнение плана, %
		план	факт	план	факт		
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2	800	850				
Итого							

Задание 3. По данным таблиц 3 и 4 требуется:

1. Провести анализ плановой и фактической структуры произведенной продукции.
2. Рассчитать фактический выпуск при плановой структуре и определить изменение объема продукции за счет структурных сдвигов.
3. Провести анализ влияния структурных сдвигов на выпуск продукции, используя метод средних цен.
4. Дать оценку влияния структурных сдвигов на выпуск продукции и назвать возможные причины их возникновения.

Таблиц

а 3. Анализ структуры произведенной продукции

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг		Произведенная продукция в ценах плана, руб.			Изменение произведенной продукции за счет структуры, руб.
		план	факт	план	фактический при плановой структуре	факт	
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2	800	850				
Итого							

Таблиц

а 4. Расчет изменения средней цены за счет структурного фактора

Наименование изделия	Цена за единицу	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		план	факт	отклонение	
	руб.			(+, −)	руб.
Вафли «Артек»	34,1				
Вафли «Десертные»	34,1				
Вафли «Лимонные»	31,9				
Вафли «Снежинка»	31,9				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2				
Итого		100,0	100,0		

Задание 4 По данным таблицы 5 требуется:

1. Охарактеризовать показатели качества продукции и информационную базу их анализа.
2. Провести анализ возрастного состава продукции за отчетный год, используя структурный анализ.
3. Рассчитать коэффициент обновления и срок обновления продукции исследуемого предприятия.
4. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблиц

а 5 Анализ возрастного состава продукции за отчетный год

Показатель	Фактически произведено, тыс. руб.	То же в % к итогу
Объем продукции, всего		100,0
в том числе:		
новая	22 646	
выпускаемая до 5 лет	6111	
выпускаемая от 5 до 10 лет	3595	
выпускаемая от 10 до 15 лет	1797	
выпускаемая свыше 15 лет	1500	
подлежащая снятию с производства	297	

Задание 5 По данным таблицы 6 требуется:

1. Рассчитать коэффициенты сортности по плану и фактически, индекс изменения качества продукции.
2. Определить влияние изменения качества на стоимостные показатели работы организации.
3. Рассчитать влияние изменения средней цены и количества продукции на объем продукции в стоимостном выражении.
4. Обосновать возможные резервы роста объема производства за счет повышения качества выпускаемой продукции.
5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 6 Анализ сортности вафель «Лимонные»

Сорт продукции	Цена за едини- цу, руб.	Выпущено продукции, кг		Стоимость выпуска, руб.			
		план	факт	план	факт	по цене высшего сорта	
Высший сорт	31,9	1100	1000				
I сорт	27,5	300	370				
II сорт	25,1	200	200				
Итого							

Задание 6 По данным таблицы 7 требуется:

1. Дать определение ритмичности производства, охарактеризовать ее влияние на конечные результаты производственно-финансовой деятельности организации.
2. Назвать показатели, характеризующие степень ритмичности производства и условия их применения.
3. Определить удельный вес производства продукции в отдельные месяцы квартала, в общем объеме производства по графику и фактически за квартал.
4. Определить объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности.
5. Провести анализ ритмичности выпуска продукции за квартал на основе расчета коэффициента ритмичности.
6. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблиц

а 7 Анализ ритмичности выпуска продукции за квартал

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выпол- нение плана, коэф.	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.
	план	факт	план	факт		
Первый месяц	1860	1500				
Второй месяц	1860	2100				

Третий месяц	1860	3400				
Итого за квартал						

Задание 7 По данным таблицы 8 требуется:

1. Указать источники информации факторного анализа объем продаж.
2. Провести балансовую увязку остатков готовой продукции, выпуска продукции и объема продаж.
3. Определить выполнение программы сбыта и рассчитать темпы роста показателей.
4. Назвать причины наличия остатков готовой продукции.
5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблиц

а 8 Факторный анализ объема продаж, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %
1. Остатки готовой продукции на начало года	300	515		
2. Выпуск продукции	22 526	36 134		
3. Остатки готовой продукции на конец года	515	709		
4. Объем отгруженной продукции за год (п. 1 + п. 2 – п. 3)				
Остатки товаров, отгруженных покупателям: 5.1. На начало года	35	27		
5.2. На конец года	27	21		
6. Объем продаж (п. 4 + п. 5.1 – п. 5.2)				

Задание 8 По данным таблицы 9 требуется:

1. Определить выполнение договорных обязательств по поставке продукции за отчетный период.
2. Дать оценку выполнения договорных обязательств и вскрыть причины их невыполнения.

Таблиц

а 9 Анализ выполнения договорных обязательств за квартал, тыс. руб.

Временной период	План поставки продукции		Выпуск продукции		Недоставка продукции	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Первый месяц	1860		1500			
Второй месяц	1860		2100			
Третий месяц	1860		3400			
Итого за квартал						

Практическая работа №3:

«Анализ резервов снижения себестоимости»

Контрольные вопросы.

1. Раскрыть цель, задачи, информационную базу анализа затрат.
2. Привести классификацию затрат, используемую для целей экономического анализа.
3. Перечислить элементы затрат и раскрыть их экономическое содержание.
4. Охарактеризовать факторы, оказывающие влияние на величину затрат на 1 руб. продукции.
5. Охарактеризовать значение деления затрат на постоянные и переменные для целей управления производственной деятельностью.
6. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета маржинального дохода, точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
7. Назвать показатели рентабельности производственной деятельности и привести формулы их расчета.

8. Перечислить резервы снижения затрат.

Задание 1 По данным таблицы 1 требуется:

1. Оценить динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам.
2. Рассчитать показатели затратоемкости.
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Элемент затрат	Сумма			Структура затрат, %		
	предыдущий год	отчетный год	отклонение (+, –)	предыдущий год	отчетный год	отклонение (+, –)
Материальные затраты, тыс. руб.	7452	13 896				
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	4580	6789				
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	1373	1697				
Амортизация, тыс. руб.	1689	3356				
Прочие затраты, тыс. руб.	3358	5684				
Итого затрат, тыс. руб.	18 452	31422				
Объем продукции, тыс. руб.	22 319	35946				
Материалоемкость продукции, коп.						
Зарплатоемкость продукции, коп.						
Амортизационноемкость продукции, коп.						
Прочие затраты на 1 рубль продукции, коп.						
Общая затратоемкость продукции (затраты на 1 рубль продукции), коп.						

Тема 2.3 Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Практическая работа №4:

«Анализ производительности труда и фонда заработной платы»

Задание 1 По данным таблицы 1 требуется:

1. Проанализировать состав и структуру кадров, динамику их изменения.
2. Определить влияние изменения численности работающих и рабочих на объем проданной продукции.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблиц

а 1 Анализ состава и структуры кадров организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд.вес,%	чел.	уд.вес,%		
Численность персонала, всего	217	100,0	209	100,0		
В том числе:	137		140			
рабочие						
руководители	21		20			
специалисты	35		35			
прочие служащие	24		14			
Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319		35 946			

Производительность труда одного работающего, руб						
Производительность труда одного рабочего, руб.						

Задание 2 По данным таблицы 2 требуется:

1. Определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном году по сравнению с предыдущим.
2. Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти их изменение.
3. Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Таблиц

а 2 Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло, всего	65	70		
В том числе: по собственному желанию	32	35		
уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
уволено за прогул	5	3		
в связи с уходом на пенсию	8	12		

Задание 3 По данным таблицы 3 требуется:

1. Рассчитать средний квалификационный разряд фасовочных, кондитерских и упаковочных работ, средний квалификационный разряд рабочих по соответствующим профессиям.
2. Установить соответствие квалификационного уровня рабочих и работ.
3. Определить число рабочих с избыточной (недостаточной) квалификацией в случае несоответствия квалификационного уровня рабочих и работ.
4. Дать заключение по результатам анализа.

Таблица 3.

Анализ квалификационного уровня рабочих и работ

Состав работ и рабочих	Разряд работ и рабочих						Всего
	I	II	III	IV	V	VI	
Фасовочные работы, нормо-ч.	-	13 100	16 540	17 100	20 000	19 000	
Рабочие фасовщики, чел.	-	2	3	4	5	6	
Кондитерские работы, нормо-ч.	-	20 150	21 215	18 200	21 700	22 050	
Рабочие кондитеры, чел.	-	5	6	3	7	8	
Упаковочные работы, нормо-ч.	-	19 250	17 100	18 035	19 800	20 540	
Рабочие упаковщики, чел.	-	5	3	4	6	7	

Задание 4 По данным таблицы 4 требуется:

1. Рассчитать показатели использования рабочего времени: число дней, отработанных одним рабочим в год; продолжительность рабочего дня; среднечасовую выработку.
2. Выявить резервы увеличения продукции за счет улучшения использования рабочего времени.
3. Охарактеризовать систему показателей оценки производительности труда.
4. Рассчитать показатели производительности труда и провести их сравнительный анализ.
5. Составить факторную модель зависимости выработки продукции на одного рабочего от количественных и качественных факторов.
6. Оценить влияние факторов использования рабочего времени и производительности труда на изменение объема продукции
7. Дать общую оценку проведенным расчетам.

Таблиц

ца 4 Оценка использования рабочего времени и производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, –)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	137	140		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. р.	22 319	35 946		
4. Число отработанных рабочими человеко-дней	32 880	33 880		
5. Число отработанных рабочими человеко-часов	259 423	267 991		
6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дни				
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
8. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб.				
9. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
10. Среднедневная выработка продукции на одного рабочего, руб.				
11. Среднечасовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
12. Удельный вес рабочих в общей численности работающих, коэф.				

Задание 5 Используя данные таблицы 5 требуется:

1. Охарактеризовать информационную базу анализа фонда заработной платы.
2. Оценить состав фонда заработной платы работающих организации за отчетный и предыдущий годы.
3. Провести анализ структуры фонда заработной платы и оценить динамику ее изменения.
4. Составить аналитическое заключение по результатам анализа.

Таблица 5

Состав и структура фонда заработной платы работающих организации

Элементы ФОТ по категориям работающих	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+, –)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
I. Рабочие						
1.1. Переменная часть оплаты труда рабочих	1466		2240			
В том числе: оплата по сдельным расценкам	870		1290			
премии за производственные результаты	596		950			
1.2. Постоянная часть оплаты труда	1374		2105			
В том числе:	962		1494			
оплата по тарифным ставкам						
премии повременщикам	321		475			
все виды доплат и надбавок, в т.ч.	91		136			
за сверхурочное время	27		30			
оплата простоев	39		86			
прочие виды оплаты труда	25		20			
Итого ФОТ рабочих						
II. Служащие						

2.1. Оплата труда по окладам, включая оплату очередных отпусков	1100		1629			
2.2. Премии	320		410			
2.3. Прочие виды оплаты труда	92		102			
Итого ФОТ служащих						
III. Оплата труда работников неосновной деятельности	228		303			
ВСЕГО затрат на оплату труда, входящих в себестоимость продукции		100,0		100,0		

Задание 6 По данным таблицы 6 требуется:

1. Рассчитать изменение себестоимости проданной продукции вследствие опережения (отставания) темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста средней заработной платы.
2. Определить влияние на изменение фонда заработной платы выявленных факторов, используя известные методы факторного анализа.
3. Оценить влияние факторов использования фонда заработной платы на изменение объема производства.
4. Дать общую оценку эффективности использования фонда заработной платы в организации и назвать пути ее повышения.

Оценка эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, –)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Фонд заработной платы работающих, тыс.руб.	4580	6789		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс. руб.	22319	35946		
4. Выработка продукции на одного работающего, руб.				
5. Зарплатоемкость, руб.				
6. Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.				
7. Соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы, коэф.				

Тема 2.4 Анализ состояния использования основных фондов

Практическая работа №7:

«Анализ эффективности использования основных фондов»

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования основных средств.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования основных средств.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования основных средств.
4. Охарактеризовать систему показателей, оценивающих наличие, структуру и обновляемость основных средств.
5. Назвать главные направления анализа технического состояния основных средств.
6. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств.
7. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи.
8. Раскрыть содержание анализа влияния факторов использования основных средств на изменение объема продукции (работ, услуг).

Задание 1 По данным таблицы 1 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств и динамику ее изменения.

2. Определить абсолютные изменения и темпы роста основных средств в целом и по отдельным группам.
3. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств.
4. Дать общую оценку обновляемости основных средств.

Таблица 1

Анализ наличия, движения и динамики основных фондов

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило за год всего, тыс. руб.,	Введено в действие из поступивших, тыс. руб.	Выбыло за год всего, тыс. руб.	Ликвидировано из выбывших, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.	Превышение поступления над выбытием, тыс. руб.	Темп роста, %
Основные промышленно-производственные фонды	5814	700	570	309	100			
в том числе активная часть	2923	117	100	-	-			
Непроизводственные основные фонды	215	100	75	50				
Всего основных фондов								

Задание 2 По данным таблицы 2 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств, динамику ее изменений за анализируемый период.
2. Рассчитать стоимость активной и пассивной частей основных промышленнопроизводственных фондов (ОППФ) и их удельный вес в общем объеме ОППФ.
3. Дать общую оценку прогрессивности структуры основных промышленно-производственных фондов.

Таблица 2.

Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Элементы основных фондов и их наименования	На начало года		На конец года		Отклонение	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Основные промышленно-производственные фонды (ОППФ)	5814	100,0	6205	100,0		
1.1. Здания	1500		1550			
1.2. Сооружения	1200		1400			
1.3. Передаточные устройства	191		215			
1.4. Машины и оборудование	1500		1600			
1.5. Транспортные средства	1100		1250			
1.6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств	323		190			
Из общего объема ОППФ:						
активная часть						
пассивная часть						

Задание 3 По данным таблицы 3 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств организации.
2. Рассчитать фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность, фондовооруженность труда работников предприятия.

3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи, и провести факторный анализ этого показателя.
4. Оценить влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства
5. Дать общую оценку эффективности использования основных средств в организации и назвать пути ее повышения.

Таблица 5

Показатели эффективности использования основных средств				
Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, –)	Темпы роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22 319	35 946		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	2923	3040		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
6. Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				
7. Фондоемкость основных производственных фондов, руб				
8. Фондоотдача активной части основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость активной части основных фондов, руб.				
10. Фондорентабельность основных производственных фондов, %				
11. Фондорентабельность активной части основных фондов, %				
12. Фондовооруженность, руб.				
13. Производительность труда одного работающего, руб.				
14. Удельный вес активной части основных фондов в общей их стоимости, коэф.				

Практическая работа №8: «Анализ резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи»

Задание 1Оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования основных фондов, на выполнение плана выпуска продукции

Используя данные таблиц 1а и 1б, рассчитать показатели фондоотдачи основных производственных фондов.

Исходные данные для решения задачи

таблица 1а

Наименование показателей	1 в.		2 в.		3 в.		4 в.		5 в.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Объем выпуска продукции за год, в тыс. руб.	4400	4400	4400	4400	3300	3300	1100	1100	1100	1100
		1200	2000	1500	2000	2800	2000	2300	9000	8600

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, в тыс. руб.	66 60 00	66 48 00	66 64 00	66 61 60	44 76 00	44 74 40	11 82 00	11 89 80	22 98 00	22 96 20
---	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

таблица 16

Наименование показателей	6 в.		7 в.		8 в.		9 в.		10 в.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Объем выпуска продукции за год, в тыс. руб.	220000	20600	21000	20750	16000	16400	6000	6150	9500	9300
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, в тыс. руб.	33000	32400	33200	33080	23800	23720	9100	9490	14900	14810

Результаты расчетов отразить в следующей аналитической таблице:

Анализ фондоотдачи основных производственных фондов

таблица 2

№ п/п	Наименование показателей	План	Факт	Отклонения от плана	% выполнения плана
1	Объем выпуска продукции, (тыс. руб.)				
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, в тыс. руб.				
3	Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				

Построить факторную модель для оценки влияния различных факторов 1 группы на выполнение производственной программы (объема выпуска продукции):

1-я группа факторов – эффективность использования основных производственных фондов (среднегодовая стоимость фондов, фондоотдача).

Факторный анализ провести тремя методами: методом цепных подстановок, способом разниц и интегральным методом.

Сделать выводы по результатам факторного анализа.

Тема 2.5 Анализ использования материальных ресурсов

Практическая работа №9:

«Анализ использования материальных ресурсов»

Задание 1

Оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования материальных ресурсов, на выполнение плана выпуска продукции

1. Используя данные таблиц 3а и 3б, рассчитать показатели материалоотдачи предметов труда.

Исходные данные для решения задачи

таблица 3а

Наименование показателей	1 в.		2 в.		3 в.		4 в.		5 в.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Объем выпуска продукции за год, в тыс. руб.	440000	441200	442000	441500	332000	332800	112000	112300	119000	118600

Материальные затраты, в тыс. руб.	225000	225400	228000	228480	118000	118320	665000	669400	111500	111860
-----------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Исходные данные для решения задачи

таблица 3б

Наименование показателей	6 в.		7 в.		8 в.		9 в.		10 в.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Объем выпуска продукции за год, в тыс. руб.	220000	20600	21000	20750	16000	16400	6000	6150	9500	9300
Материальные затраты, в тыс. руб.	212500	212700	214000	214240	19000	19160	632500	634700	15750	15930

Результаты расчетов отразить в следующей аналитической таблице:
Анализ материалоотдачи предметов труда

таблица 4

№ п/п	Наименование показателей	План	Факт	Отклонения от плана	% выполнения плана
1.	Объем выпуска продукции, в тыс. руб.				
2.	Материальные затраты, в тыс. руб.				
3.	Материалоотдача предметов труда, руб.				

Построить факторную модель для оценки влияния различных факторов 2 группы на выполнение производственной программы (объема выпуска продукции):
2-ая группа факторов – эффективность использования материальных ресурсов (материальные затраты, материалоотдачи);
Факторный анализ провести тремя методами: методом цепных подстановок, способом разниц и интегральным методом.
Сделать выводы по результатам факторного анализа.

Практическая работа №10:
«Анализ прибыли на рубль материальных затрат»
Контрольные вопросы

1. Назвать цель, задачи и информационную базу анализа использования материальных ресурсов.
2. Раскрыть содержание анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Охарактеризовать цели и задачи составления бюджета потребности в материальных запасах.
4. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета коэффициентов оформления и выполнения договоров, выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению.
5. Охарактеризовать сущность и привести формулу расчета коэффициента ритмичности поставок материалов.
6. Раскрыть содержание анализа и назвать показатели эффективности использования материальных ресурсов.
7. Перечислить факторы, оказывающие влияние на изменение уровня эффективности использования материалов.

Раздел 3.

Практическая работа №11

Анализ финансового состояния, оценка финансовой устойчивости и деловой активности предприятия

Задание 1. Исследовать состав и структуру имущества организации и источников их образования.
Таблица 1: Состав и структура имущества предприятия (на конец года)

Статьи баланса	200_ г.		200_ г.		Изменение тыс. руб.	Темп прироста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
I. Внеоборотные активы						

Нематериальные активы						
Основные средства						
Незавершенное строительство						
Долгосрочные финансовые вложения						
II. Оборотные активы						
Запасы, в т.ч.						
- материально-производственные запасы						
НДС						
Дебиторская задолженность						
Краткосрочные финансовые вложения						
Денежные средства						
Прочие оборотные активы						
БАЛАНС						

Таблица 2: Состав и структура источников формирования имущества предприятия (на конец года)

Статьи баланса	200_ г.		200_ г.		Изменение тыс. руб.	Темп прироста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал						
Добавочный капитал						
Резервный капитал						
Доходы будущих периодов						
Нераспределенная прибыль						
IV. Долгосрочные пассивы						
V. Краткосрочные пассивы						
Заемные средства						
Кредиторская задолженность						
в том числе:						
☐ поставщикам и подрядчикам						
☐ перед персоналом						
☐ перед внебюджет. гос.фондами						
☐ перед бюджетом						
☐ авансы полученные						
☐ прочие кредиторы						
Задолженность перед учредителями						
БАЛАНС						

Задание 2. Определить и проанализировать источники формирования внеоборотных и оборотных активов.

Таблица 3: Динамика источников формирования внеоборотных активов, тыс.руб.

Виды внеоборотных активов	На начало года	На конец года.	Измен. (+,-)	Источники покрытия внеоборотных активов	На начало года	На конец года	Измен. (+,-)
1. Нематериальные активы				1. Долгосрочные финансовые обязательства			
2. Основные средства				1.1. Кредиты банков			
3. Незавершенное строительство				1.2. Займы			
4. Долгосрочные финансовые вложения				2. Собственные источники, используемые на покрытие необоротных активов			
ВСЕГО				ВСЕГО			

Таблица 4: Состав оборотных активов и источников их формирования, тыс.руб.

Группы и виды оборотных активов	На начало года.	На конец года	Измен. (+,-)	Источники формирования оборотных активов	На начало года	На конец года.	Измен. (+,-)
1. Оборотные производственные фонды				1. Собственные источники			
1.1. Сырье и материалы				1.1. Используемые на покрытие оборотных средств			
2. Фонды обращения				1.2. Используемые на покрытие внеоборотных активов			
2.1. Готовая продукция и товары перепродажи				2. Краткосрочные обязательства–всего			
2.2. Средства в расчетах				2.1. Краткосрочные кредиты			
2.3. Денежные средства				2.2. Кредиторская задолженность			
Всего				Всего			

Задание 3. Определить чистый оборотный капитал или собственные источники оборотных средств или собственные оборотные средства. Рассчитать уровень самофинансирования.

Таблица 5: Расчет наличия собственных оборотных средств, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Измен. (+,-)
1. Способ расчета			
1. Источники собственных средств, включая доходы будущих периодов			
2. Долгосрочные обязательства			
3. Источники собственных и долгосрочных заемных средств			
4. Внеоборотные активы			
5. Наличие собственных оборотных средств			
2. Способ расчета			
6. Запасы и затраты			

7. Денежные средства, расчеты и прочие активы			
8. Итого оборотных средств			
9. Краткосрочные кредиты, расчеты и прочие пассивы			
10. Наличие собственных оборотных средств			
11. Удельный вес собственных средств в общей сумме оборотных средств %			

Таблица 6: Уровень самофинансирования предприятия

Показатели	На начало года	На конец года	Измен.(+,-)
1. Прибыль, отчисляемая в фонд накопления, тыс.руб.	—	—	—
2. Амортизационные отчисления, тыс.руб.			
3. Резервный фонд, тыс.руб.			
4. Заемные средства, тыс.руб.			
5. Кредиторская задолженность и другие привлеченные средства, тыс.руб.			
6. Коэффициент самофинансирования в долях, ед. (стр.2 / стр.5)			

Задание 3. Проанализировать движение собственного капитала организации.

Таблица 7: Движение собственного капитала организации в 200_году

Источники средств	Остаток на начало года		Поступило в отчетном году		Использовано в отчетном году		Остаток на конец года		Изменение за год (+,-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль - всего										
Доходы будущих периодов										
Итого										

Таблица 8: Изменение уставного капитала, млн. руб.

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение (+, -)
Наличие уставного капитала на начало года			
Удельный вес уставного капитала в сумме собственного капитала, %			
Удельный вес собственного капитала в общей сумме источников формирования имущества, %			
Увеличение уставного капитала за счет:			
дополнительного выпуска акций			
увеличения номинальной стоимости акций			
реорганизации юридического лица			
Итого			
Уменьшение уставного капитала за счет:			
уменьшения номинала акций			
уменьшения количества акций			
реорганизации юридического лица			

Итого			
-------	--	--	--

Таблица 9: Изменение добавочного капитала, млн. руб.

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение (+, -)
Наличие добавочного капитала на начало года			
Удельный вес добавочного капитала в сумме собственных источников, %			
Удельный вес добавочного капитала в обще сумме источников формирования имущества, %			
Увеличение добавочного капитала за счет:			
переоценки объектов основных средств			
изменения стоимости имущества, выраженного в валюте, внесенного в счет вклада в уставный капитал			
безвозмездного получения имущества			
Итого			
Уменьшение добавочного капитала за счет:			
переоценки объектов основных средств			
списание суммы дооценки объектов основных средств при его выбытии			
увеличения уставного капитала			
Итого			
Наличие добавочного капитала на конец года			

Таблица 10: Изменение резервного капитала

Показатели	200_г.	200_г.	Изменение (+, -)
Наличие резервного капитала на начало года, млн. руб.			
Удельный вес резервного капитала в сумме уставного капитала, %			
Удельный вес резервного капитала в сумме собственных источников, %			
Удельный вес резервного капитала в обще сумме источников формирования имущества, %			
Увеличение резервного капитала, млн. руб. за счет:			
отчислений от прибыли			
Итого			
Уменьшение резервного капитала, млн. руб. за счет:			
покрытия убытков и потерь			
Итого			
Наличие резервного капитала на конец года			
Удельный вес резервного капитала в сумме уставного капитала, %			

Таблица 11: Изменение нераспределенной прибыли

Показатели	200_г.	200_0г.	Изменение (+, -)
Наличие нераспределенной прибыли на начало года, млн. руб.			
Удельный вес нераспределенной прибыли в сумме собственного капитала, %			
Удельный вес нераспределенной прибыли в обще сумме источников формирования имущества, %			
Увеличение нераспределенной прибыли за счет чистой прибыли, млн. руб.			
Итого, млн. руб.			

Уменьшение нераспределенной прибыли, млн. руб. за счет:			
выплаты дивидендов			
отчислений в резервный капитал			
Итого			
Наличие нераспределенной прибыли на конец года, млн. руб.			

Задание 4. Исследовать состояние расчетов.

Таблица 12: Состав и движение дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	Движение средств								Темп роста
	Остаток на начало года		Возникло		Погашено		Остаток на конец года		
	тыс.руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%
1. Дебиторская задолженность, всего		100						100	
1.1. Краткосрочная из нее покупатели и заказчики									
просроченная									
из нее длительностью свыше 3 месяцев									
2. Кредиторская задолженность, всего		100						100	
из нее поставщики и подрядчики									
просроченная									
из нее длительностью свыше 3 месяцев									

Таблица 13: Состав и структура дебиторской задолженности

Виды задолженности	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)						
из нее: покупатели и заказчики						
2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)						
из нее: покупатели и заказчики						
авансы выданные						

Таблица 14: Состав и структура кредиторской задолженности

Виды задолженности	На начало года		На конец года		Изменение (+, -)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Кредиторская задолженность, всего		100		100		

в том числе:						
поставщики и подрядчики						
задолженность перед персоналом организации						
задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
задолженность по налогам и сборам						
авансы полученные						
прочие кредиторы						

Таблица 15: Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	200__г.	200__0г.	Изменение (+, -)
1. Выручка от реализации (сумма оборота), тыс.руб.			
2. Себестоимость продаж (сумма оборота), тыс.руб.			
3. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.			
4. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.			
5. Коэффициент оборачиваемости:			
□ дебиторской задолженности			
□ кредиторской задолженности			
6. Продолжительность 1 оборота, дней			
7. Коэффициент закрепления:			
□ дебиторской задолженности			
□ кредиторской задолженности			

Таблица 16: Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности в 200__ году

Показатели	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
1. Средняя величина тыс. руб.		
2. Темп роста, %		
3. Коэффициент оборачиваемости, оборотов		
4. Период погашения, дни		

Задание 5. Оценить устойчивость экономического роста

Таблица 17: Влияние факторов на устойчивость экономического роста

Показатели	200__г.	200__г.	Измен. (+,-)	Темп роста, %
1. Чистая прибыль, тыс.руб.				
2. Дивиденды, тыс.руб.				
3. Реинвестированная прибыль, тыс.руб.				
4. Чистая выручка от реализации, тыс.руб.				
5. Среднегодовая сумма всех средств предприятия, тыс.руб.				
6. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс.руб.				
7. Среднегодовая сумма текущих активов, тыс.руб.				

8. Среднегодовая сумма краткосрочных обязательств, тыс.руб.				
9. Норма распределения прибыли на накопление, %				
10. Рентабельность продаж, %				
11. Коэффициент оборачиваемости текущих активов				
12. Коэффициент текущей ликвидности				
13. Доля краткосрочных обязательств в капитале, %				
14. Коэффициент финансовой зависимости				
15. Коэффициент устойчивости экономического роста				

Таблица 18: Действие операционного рычага

Показатели	200__г.	200__г.	Измен.(+,-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации, тыс.руб.				
2. Переменные затраты, тыс.руб. (55 % в себестоимости)				
3. Постоянные затраты, тыс.руб. (45 % в себестоимости)				
4. Всего затрат, тыс.руб.				
5. Прибыль от реализации, тыс.руб.				

Таблица 19: Расчет запаса финансовой прочности

Показатели	Электровacuумные приборы	Трубки рентгеновские	Итого
1. Выручка от реализации, тыс.руб.			
2. Переменные затраты, тыс. руб.(55% от себестоимости)			
3. Переменные затраты в долях от выручки			
4. Маржинальный доход, тыс.руб.			
5. Маржинальный доход в долях от выручки			
6. Постоянные затраты, тыс.руб.			
7. Прибыль, тыс.руб.			
8. Порог рентабельности, тыс.руб.			
9. Запас финансовой прочности, тыс.руб.			
10. Запас финансовой прочности в выручке, %			

Таблица 20 Расчет эффекта финансового рычага

Показатели	ЗАО «СветланаРенген»	ЗАО «Нева»
1. Активы, тыс. руб		
2. Пассивы, тыс.руб		
в том числе:		
☐ собственные средства		
☐ заемные средства		
3. Выручка от продаж, тыс.руб.		
4. Рентабельность активов, %		
5. Финансовые издержки по заемным средствам (средняя ставка % = 19 %)		

6. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		
7. Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения, %		
8. Эффект финансового рычага до налогообложения прибыли		
9. Налог на прибыль, %		
10. Чистая прибыль, тыс.руб.		
11. Чистая рентабельность собственного капитала, %		
12. Эффект финансового рычага после налогообложения прибыли		

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

выполнения практических заданий текущего контроля

- оценка «отлично». За глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся ориентируется, умеет приводить примеры: факторов производства и факторных доходов, общественных благ, российских предприятий разных организационных форм, глобальных экономических проблем; умеет описывать: действие рыночного механизма, основные формы заработной платы и стимулирования труда, инфляцию, основные статьи госбюджета России, экономический рост, глобализацию мировой экономики; умеет объяснять: взаимовыгодность добровольного обмена, причины неравенства доходов, виды инфляции, проблемы международной торговли;

- оценка «хорошо». Если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет содержанием учебного материала, умеет приводить примеры: факторов производства и факторных доходов, общественных благ, российских предприятий разных организационных форм, глобальных экономических проблем; умеет описывать: действие рыночного механизма, основные формы заработной платы и стимулирования труда, инфляцию, основные статьи госбюджета России, экономический рост, глобализацию мировой экономики; умеет объяснять: взаимовыгодность добровольного обмена, причины неравенства доходов, виды инфляции, проблемы международной торговли, грамотно излагает ответ, по содержанию ответа, и в форме ответа имеются отдельные неточности.

- оценка «удовлетворительно». Если обучающийся обнаруживает знания и понимание положенного учебного материала, понятийного аппарата, но излагает их неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, не умеет доказательно обосновать свои суждения.

- оценка «неудовлетворительно». Если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

2.2. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Цель самостоятельной работы: формирование у обучающихся умений и навыков в области экономики.

Прежде, чем приступить к самостоятельной работе, обучающийся должен ознакомиться с основными моментами рабочей программы по дисциплине «Экономический анализ», подобрать необходимую литературу и изучить теоретические положения дисциплины.

В ходе самостоятельной работы каждому обучающемуся рекомендуется получить задания по всем видам работ, что даст возможность охватить все темы учебной дисциплины. Поэтому, рассмотрев и осмыслив все задания, обучающийся сможет ознакомиться с большинством управленческих проблем транспортного предприятия и с методами решения этих проблем.

Обучающийся может выбрать один из вариантов самостоятельной работы, это является обязательным условием освоения учебного материала:

1. Поиск информации
2. Подготовка доклада;
3. Написание реферата.
4. Подготовка презентации

Далее приведены разъяснения по каждому виду самостоятельной работы и даны рекомендации по ее выполнению, а также требования к подготовке и сдаче отчета и сроки сдачи отчета.

1. Поиск информации.

Данный вид самостоятельной работы обучающихся предполагает сбор, обработку и представление информации по темам лекционного материала с более глубокой проработкой

некоторых вопросов. Выполнение данного вида самостоятельной работы рекомендуется проводить в следующей последовательности:

- формирование перечня вопросов, необходимых для освещения в рамках выбранной темы;

- работа с литературными и другими информационными источниками;
- систематизация полученных данных;
- подготовка плана доклада;
- подготовка презентации к докладу.

2. Подготовка доклада.

При подготовке доклада необходимо соблюдать следующие требования:

- время доклада не должно превышать 15 минут;
 - следует избегать большого количества определений;
 - для наглядности представления работы следует пользоваться специальными техническими средствами: графо- и мультимедийным проекторами;
 - количество иллюстрационного материала к докладу не должно превышать 10 листов;
 - доклад должен иметь логическое построение и завершаться выводами по работе.
- Выступления с докладами проходят на практических занятиях по соответствующей теме.

3. Написание реферата

При написании реферата рекомендуется обратить особое внимание на его структуру, которая должна раскрывать логическую последовательность рассматриваемых вопросов (от общего к частному) и их четкое изложение. Каждый раздел реферата сопровождается необходимыми рисунками, схемами, таблицами и содержит в заключении краткие выводы.

Реферат должен быть выполнен на основе анализа литературы отечественных и зарубежных авторов, обзоров периодической печати, библиографических исследований, инструктивных и методических материалов по теме, законодательных актов и нормативных документов, регулирующих хозяйственную деятельность предприятия.

Структурно реферат должен включать следующие разделы:

1. Титульный лист
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основную часть.
5. Заключение.
6. Список используемой литературы.
7. Приложение (если необходимо).

Содержание включает наименование всех разделов, подразделов с указанием номера начальной страницы.

Во введении обосновывается актуальность темы, определяется ее теоретическое и практическое значение, формулируются цель и задачи работы. Во введении также обозначается краткое содержание работы и отражается, по каким литературным источникам и фактическим материалам выполнена работа. Рекомендуемый объем введения 2-3 страницы.

Основная часть работы представляет собой изложение материала по теме реферата и может включать 2-3 параграфа. В этой части реферата также необходимо обобщить различные взгляды на проблему или методы решения (если это возможно в рамках конкретной темы) и изложить собственное мнение по данному вопросу. Объем основной части 10-15 страниц.

В заключении должны быть представлены основные выводы и предложения по рассмотренной теме. Объем заключения 2-3 страницы.

Список литературы должен содержать расположенный по алфавиту перечень использованных в процессе работы источников. Следует давать полные сведения об источнике. Перечень используемых источников может включать ссылки на электронные адреса Internet, а также нормативные документы и отчетность предприятий.

Реферат должен быть сдан не позже последнего занятия по дисциплине. В случае, если реферат не зачтен, необходимо устранить замечания. Исправления следует выполнять на отдельных листах. Исправленный вариант реферата сдается повторно вместе с первоначальным и списком замечаний преподавателя.

Требования к оформлению заданий

Нумерация страниц начинается со страницы, содержащей оглавление работы, и производится арабскими цифрами в правом верхнем углу листа. Титульный лист включается в общую нумерацию, но не нумеруется. В приложениях страницы не нумеруются. Иллюстрации, схемы, графики, таблицы, расположенные на отдельных страницах, включаются в общую нумерацию страниц.

Текст основной части работы может подразделяться на разделы и подразделы. Каждый раздел следует начинать с новой страницы. Разделы и подразделы должны иметь наименование -

заголовки, в которых кратко отражается основное содержание текста. Заголовки разделов пишутся симметрично тексту прописными (заглавными) буквами и выделяются жирным шрифтом. Заголовки подразделов пишутся с абзаца строчными буквами, кроме первой – прописной и также выделяются жирным шрифтом. Сокращенное написание слов в заголовках не допускается. Переносы слов в заголовках не допускаются. Точку в конце заголовка не ставят. Если заголовок состоит из двух и более предложений, их разделяют точкой. Подчеркивание заголовков не допускается. Расстояние между заголовками раздела (подраздела) и последующим текстом должно быть равно одинарному межстрочному интервалу (10 мм), а расстояние между заголовком подраздела и последней строкой предыдущего текста – 2-м одинарным межстрочным интервалам (15 мм).

Документы, бланки, фотоснимки размером меньше формата А4 должны быть наклеены на стандартные листы или сканированы.

Построение диаграмм осуществляется с помощью специального редактора *Word*.

В тексте не должно быть рисунков и таблиц без ссылок на них. Рисунки и таблицы располагаются в тексте сразу после ссылок на них. Рисунки должны иметь поясняющую надпись – название рисунка, которая помещается под ним. Рисунки обозначаются словом «Рис». Точка в конце названия не ставится. Рисунки следует нумеровать последовательно арабскими цифрами в сквозном порядке в пределах всей работы.

Цифровой материал целесообразно оформлять в виде таблицы. Каждая таблица должна иметь заголовок, который должен быть кратким и отражать содержимое таблицы.

Над названием справа пишется слово «Таблица» с порядковым номером арабскими цифрами в сквозном порядке в пределах всей курсовой работы. Тематический заголовок пишут строчными буквами, кроме первой прописной. В конце заголовка точку не ставят. Таблицу следует размещать так, чтобы ее можно было читать без поворота работы или же с поворотом по часовой стрелке. Таблицу с большим количеством строк допускается переносить на другую страницу. При переносе таблицы, на следующей странице повторяют ее шапку и над ней помещают надпись «Продолжение табл.» с указанием номера. Если шапка таблицы громоздкая, то вместо нее с перенесенной части в отдельной строке помещают номер граф.

Приложение оформляется как продолжение основной части задания, располагается в порядке появления ссылок в тексте. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы и иметь содержательный заголовок, напечатанный жирным шрифтом. В правом верхнем углу под заголовком прописными буквами печатается слово «Приложение». Нумерация разделов, пунктов, таблиц в каждом приложении своя.

В результате выполнения самостоятельных работ обучающийся должен знать:

- как составлять конспект
- как заполнять таблицы
- как заполнять схемы
- как делать презентации
- как делать проект

Обучающийся должен выполнить работу за определенное время. Каждый обучающийся после выполнения работы должен представить отчет о проделанной работе либо в виде конспекта, либо в виде готовой презентации, составленной таблицы, составленной схемы. Отчет о проделанной работе следует делать в тетради для самостоятельных работ. Оценку по самостоятельной работе студент получает, с учетом срока выполнения работы, если: - расчеты выполнены правильно и в полном объеме; - отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению самостоятельной работы.

Примерная тематика рефератов по дисциплине «Экономический анализ»

1. Понятие, цель, задачи и содержание анализа финансового состояния.
2. Система показателей, используемая для анализа финансового состояния.
3. Информационная база анализа финансового состояния.
4. Методы анализа финансового состояния.
5. Основные показатели финансовой устойчивости.
6. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература

Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 335 с. — ISBN 978-5-8199-0710-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1079336>– Режим доступа: для авториз. пользователей.

Комплексный экономический анализ : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 352 с. — ISBN 978-5-16-017635-2. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864058>– Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : практикум : учебное пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-16-016858-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1246683> – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Куприянова Л. М. Экономический анализ. Практикум : учебное пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 172 с. — ISBN 978-5-16-015802-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1286926>– Режим доступа: для авториз. пользователей.

Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 378 с. — ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851133>– Режим доступа: для авториз. пользователей.

Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 512 с. — ISBN 978-5-16-009966-8 - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1845135>. – Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

3.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине
Форма промежуточной аттестации -	Дифференцированный зачет
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к дифференцированному зачету осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по университету
	2) дата, время и место проведения дифференцированного зачета определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым заместителем директора Тарского филиала по образовательной и научной деятельности
Основные условия подготовки к экзамену	прохождение заключительного тестирования, по результатам освоения дисциплины
Форма проведения -	письменный
Процедура проведения экзамена -	представлена в фонде оценочных средств по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в фонде оценочных средств по дисциплине
Основные критерии достижения соответствующего уровня освоения программы учебной дисциплины, используемые на экзамене,	представлены в п. 4

3.2. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины

По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями по дисциплине.

3.2.1 Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

3.2.2 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

ответов на тестовые вопросы тестирования по итогам освоения дисциплины

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если получено более 60% правильных ответов.
- оценка «не зачтено» - получено менее 60% правильных ответов.