

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Комплексный экономический анализ
хозяйственной деятельности»**

(для студентов факультета «Экономики и управления»)

Методические указания
составил(и):

_____ *Н.В. Ионова*

Методические указания для проведения
практических занятий по дисциплине
«Комплексный экономический анализ
хозяйственной деятельности»

(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
(приказ Минобрнауки России от 12.11.15г. №1327).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП .

Методические указания одобрены на заседании кафедры
Экономической теории и мировой экономики

Протокол от _____ 20 февраля 2018 г. № _____ 7 _____

Срок действия программы: _____ 2018/19 _____ уч. год

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности». Основные цели и задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить, уметь выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы носят поисковый характер.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. Проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию.
2. Инструктаж, проводимый преподавателем.
3. Выполнение заданий, работ, решение проблемных задач.
4. Последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать: функции и задачи аналитической работы; основные компоненты аналитических расчетов в текущей работе;

Уметь: экономически правильно формулировать постановку задач анализа; разрабатывать методику экономического анализа адекватную ее содержательной постановке; доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных аналитических процедур;

Владеть: навыками самостоятельной работы с экономическими источниками и материалами; навыками объективной оценки соответствия показателей деятельности предприятия рыночным критериям

2. Перечень тем практических занятий

Практическое занятие №1. Анализ уровня организации производства и управления

Практическое занятие №2. Анализ состояния и использования трудовых затрат

Практическое занятие № 3. Анализ использования материальных ресурсов

Практическое занятие № 4. Анализ и управление затратами

Практическое занятие № 5. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Практическое занятие № 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Практическое занятие № 7. Анализ финансового состояния коммерческой организации

Практическое занятие № 8. Анализ оборотного капитала

3. Содержание и методика проведения практических занятий:

Практическое задание № 1

Анализ уровня организации производства и управления

Цель: формирование целостного представления об анализе уровня организации производства и управления

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Показатели уровня организации производства.
2. Исследование уровня организации производства в его прерывном и непрерывном типах.
3. Оценка эффективности организации производства.
4. Отраслевые показатели организации производства.
5. Выявление влияния организации производства на основные показатели деятельности хозяйственного субъекта.
6. Пути совершенствования организации производства в различных его типах.

Задание:

1. Анализ организации управления на предприятии включает: анализ элементов управления, анализ организации процессов управления, анализ организационной структуры управления. Каждая из этих составляющих имеет свою внутреннюю структуру. Существуют различные мнения по поводу приоритетности того или иного направления внутри этих структур. Решение проблемы такой приоритетности происходит путем ранжирования

направлений в конкретных структурах. Однако, не менее важна проблема эффективности управления. Выбор критерия эффективности систем управления - один из важных вопросов анализа управленческой сферы. Существует две точки зрения:

- эффективность управления характеризуется итоговыми показателями работы предприятия;

- эффективность управления характеризуется не только итоговыми показателями работы предприятия, но и рядом дополнительных специфических показателей.

Какого мнения придерживаетесь Вы? Почему? Аргументируйте свой ответ.

2. Проранжируйте элементы системы управления:

- кадры;
- информация;
- техника.

Обоснуйте свою точку зрения.

3. Разработайте перечень показателей, характеризующих экономический механизм управления.

Практическое занятие № 2

Анализ состояния и использования трудовых затрат

Цель: формирование целостного представления об анализе состояния и использования трудовых затрат

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Трудовой потенциал и его роль в экономической эффективности производства.
2. Выявление роли трудовых факторов в развитии и экономическом росте организации.
3. Основные составляющие кадровой политики организации.
4. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.
5. Анализ использования рабочего времени.
6. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
7. Инновации в трудовой сфере и оценка их влияния на трудовые затраты.
8. Резервы повышения производительности труда и сокращения трудоемкости.

Задание:

1. Трудовые отношения на предприятии во многом обусловлены состоянием трудовых ресурсов и проводимой кадровой политикой. Умелое использование трудовых ресурсов и рациональная кадровая политика ощутимо влияют на производительность труда. По поводу особенностей анализа состояния трудовых ресурсов существуют две точки зрения:

- достаточно характеризовать его классическими методами анализа;
- для анализа состояния трудовых ресурсов необходимо привлекать специальные методы анализа.

Какой точки зрения и почему придерживаетесь Вы? Аргументируйте свой ответ.

2. Другая важная область трудовых отношений - заработная плата и система стимулирования. Один из дискуссионных вопросов в этой области: что должно преобладать - стабильность или динамичность систем стимулирования труда.

Какая из систем стимулирования труда, на Ваш взгляд, соответствует современным условиям? Почему? Что еще можно предложить для рационального использования трудовых ресурсов и стимулирования труда?

3. Предложите систему показателей стимулирования для работников центральной заводской бухгалтерии.

Практическое занятие № 3

Анализ использования материальных ресурсов

Цель: формирование целостного представления об анализе использования материальных ресурсов

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Основные показатели обеспеченности организации материальными ресурсами.
2. Оперативный, текущий и прогнозный анализ ресурсообеспеченности

- производства.
3. Ранжирование продукции по ресурсообеспечению.
 4. Исследование рациональности формирования запасов.
 5. Анализ движения запасов.
 6. Влияние запасов на размеры и оборачиваемость оборотных средств.

Задание:

1. Анализ ресурсообеспеченности предприятия включает прежде всего: слежение за поставками всех необходимых видов сырья и вспомогательных материалов, движением их запасов на складе, отпуском в производство и эффективностью использования в производстве. При анализе ресурсообеспечения основной сложностью зачастую становится выбор способа оформления аналитических документов для изучения процесса поставок сырья и материалов и движения их на складе и в производстве. Существуют различные точки зрения по поводу построения аналитических таблиц и графиков:

- аналитическая таблица должна быть максимально детализированной;
- детализация аналитической таблицы необходима лишь на уровне итоговых таблиц;
- построение аналитического графика нецелесообразно из-за его сложности и громоздкости;
- сложность и громоздкость при разработке аналитического графика можно преодолеть разукрупнением объекта анализа или применением другого вида графика.

Рассмотрите изложенные точки зрения. Какая из них соответствует Вашему взгляду на проблему анализа ресурсообеспеченности предприятия? Аргументируйте свой ответ.

2. *Разработайте аналитическую таблицу ресурсообеспеченности производства продукта тремя видами сырья при условии, что весь необходимый учет компьютеризирован и проводится каждые сутки.*

3. *Разработайте аналитический график поставок и отпуска в производство сырья для десяти видов продукции.*

Практическое занятие № 4

Анализ и управление затратами

Цель: формирование целостного представления об анализе и управлении затратами

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Производство и реализацию продукции: общей суммы затрат и затрат на рубль товарной продукции.
2. Прямые и косвенные, постоянные и переменные затраты в составе основных показателей затрат.
3. Возможности и особенности анализа этих видов затрат.
4. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции.
5. Производственная и полная себестоимость отдельных видов продукции и ее фак-торный постатейный анализ.

Задание:

1. Анализ затрат предприятия на производство осуществляется с целью изыскания резервов их снижения. Такие резервы выявляются, как правило, в оперативном анализе и при его организации традиционно выделяют два подхода. Согласно первому подходу, оперативному анализу следует подвергать все виды затрат; а согласно второму, оперативно анализировать следует только виды затрат, преобладающие в структуре себестоимости.

При анализе издержек на товародвижение большое внимание уделяется анализу затрат на рекламу и стимулирование сбыта и выявление эффективности таких затрат.

Выберите наиболее верное, с Вашей точки зрения, суждение. Обоснуйте свой выбор.

2. Существуют две точки зрения относительно факторов, на основе которых можно проанализировать затраты по товародвижению:

- при увеличении объема реализации невозможно добиться снижения затрат на товародвижение;
- рост затрат по товародвижению должен иметь результаты, опережающие увеличение объема реализации.

Какова Ваша точка зрения по данному вопросу? Аргументируйте свой ответ.

3. **Какие виды затрат, по Вашему мнению, целесообразно анализировать оперативно:**

- на сырье;
- вспомогательные материалы;
- энергию;
- заработную плату;
- содержание оборудования;
- цеховые расходы.

Практическое занятие № 5

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Цель: формирование целостного представления об анализе эффективности капитальных и финансовых вложений

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Цели и основные направления капитальных и финансовых вложений.
2. Исследование финансирования инвестиционной деятельности.
3. Инвестиционная политика организации, ее составляющие.
4. Портфель реальных инвестиций.
5. Анализ объемов и структуры реальных инвестиций.
6. Выявление эффективности отдельных инвестиционных проектов.
7. Влияние законченных инвестиционных проектов на результаты деятельности организации.
8. Анализ лизинговой деятельности организации.
9. Оперативный анализ инвестиционной деятельности.

Задание:

1. Эффективность капитальных и финансовых вложений, кроме специфических показателей и расчетов, характеризуется, по мнению специалистов, улучшением экономических показателей деятельности предприятия.

Существуют два мнения относительно влияния реальных инвестиций на результаты деятельности предприятия:

- невыполнение планового объема реальных инвестиций оказывает влияние на результаты деятельности предприятия в последующие периоды;
- невыполнение планового объема реальных инвестиций оказывает влияние на результаты деятельности предприятия непосредственно в текущем году.

Какой точки зрения придерживаетесь Вы и почему? Обоснуйте свой ответ.

2. **Разработайте основные параметры оперативного анализа структуры портфеля ценных бумаг.**

3. Вложения в финансовые активы, как более мобильные, обязательно должны подвергаться оперативному анализу. Одним из объектов таких вложений является портфель ценных бумаг. Существуют следующие точки зрения на организацию оперативного анализа такого портфеля:

- оперативно должна анализироваться только структура портфеля;
- оперативный анализ портфеля ценных бумаг должен быть шире анализа его структуры.

Каково Ваше мнение по этому вопросу? Почему? Аргументируйте.

4. Предприятие не выполняет годовой план по объему реальных инвестиций.

Как, по Вашему мнению, может сказаться этот факт на конечных результатах деятельности предприятия в данном году?

5. Инвестиционные проекты, отбираемые для финансирования, должны пройти оценку на эффективность. Как известно, существуют две основные группы методов такой оценки:

- основанные на дисконтных оценках;
- на учетных оценках.

Считаете ли Вы необходимым применять в расчетах эффективности инвестиций:

- обе группы методов;
- только одну из них и какую именно.

Обоснуйте свой выбор.

Практическое занятие № 6

Анализ финансовых результатов деятельности организации

Цель: формирование целостного представления об анализе финансовых результатов деятельности организации

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Инфляционная составляющая в объеме прибыли.
2. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.
3. Анализ прибыли по отдельным продуктам и производствам.
4. Анализ ценовой политики организации.
5. Финансовые результаты прочих видов деятельности.
6. Анализ распределения и использования прибыли.
7. Оперативный анализ прибыли.

Задание:

1. Факторный анализ финансовых результатов деятельности предприятия определяет основные направления укрепления его конъюнктурных позиций. При интерпретировании результатов такого анализа традиционно преобладают два подхода:

- любой положительный фактор увеличения прибыли должен использоваться для обеспечения благоприятной динамики этого показателя;
- не все положительные факторы увеличения прибыли могут быть использованы для ее дальнейшего роста в любых условиях.

Полученная прибыль обеспечивается реализацией продукции различной рентабельности. Несомненно, необходимо сокращать долю низкорентабельной продукции и повышать долю высокорентабельной. Однако, при этом не следует забывать, что проблема определения численных границ различного уровня рентабельности, кроме отраслевых, определяется и конкретными условиями существования предприятия.

Проанализируйте представленные точки зрения. Какого мнения придерживаетесь Вы и почему? Ответ обоснуйте.

2. Охарактеризуйте результаты, полученные при анализе прибыли:

Общее изменение, в том числе за счет:	+4 444 тыс. руб.
изменения цен	+26 550 тыс. руб.

изменения себестоимости	-20 854 тыс. руб.
изменения объема реализации	-1 976 тыс. руб.
изменения структуры реализации	+724 тыс. руб.

3. Продукция предприятия имеет разброс рентабельности от -12,3% до +79,4%. Разработайте границы ранжирования рентабельности для данного предприятия. Аргументируйте свою точку зрения.

Практическое занятие № 7

Анализ финансового состояния коммерческой организации

Цель: формирование целостного представления об анализе финансового состояния коммерческой организации

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Анализ структуры баланса.
2. Рыночная устойчивость и рыночная активность организации.
3. Анализ имущества организации.
4. Собственный и заемный капитал организации, их соотношение, структура, источники приращения, динамика и темпы роста.

Задание:

1. Для определения финансового состояния организации, выявления и предупреждения неблагоприятных тенденций развития необходим постоянный мониторинг различных показателей. Одним из методов мониторинга является проведение оперативного анализа финансовых средств организации с целью установление круга анализируемых показателей. Существуют различные способы решения этой проблемы, в частности:

- необходимо максимальное сокращение круга оперативно анализируемых показателей;
- оптимальное ограничение круга анализируемых показателей;
- оперативный анализ всех финансовых показателей.

С подобными задачами связана и проблема характеристики существующего финансового состояния организации.

Какое из приведенных выше решений Вы бы выбрали для проведения анализа финансового состояния коммерческой организации? Приведите аргументы.

2. На основе имеющихся данных определите рейтинг каждого предприятия и дайте оценку финансовому состоянию первому предприятию в рейтинге и последнему.

Предприятие	Рентабельность капитала, %	Период оборота капитала, дн.	Коэффициент ликвидности	Коэффициент финансовой независимости	Обеспеченность собственным оборотным капиталом	Доля себестоимости в выручке
1	5	180	1,65	0,65	0,45	0,88
2	18	150	1,7	0,6	0,37	0,85
3	22	170	1,8	0,7	0,35	0,8
4	12	140	2,0	0,55	0,38	0,9
5	20	185	1,9	0,68	0,5	0,82
6	13	200	1,78	0,62	0,28	0,92
Значимость показателей	1,3	1,1	1,2	1,2	1,1	1,3

Практическое занятие № 8

Анализ оборотного капитала

Цель: формирование целостного представления об анализе и управлении затратами

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Кругооборот оборотного капитала.
2. Оборотные средства и оборотные фонды.
3. Влияние излишка и недостатка оборотных средств.
4. Особенности анализа материальных денежных оборотных средств.
5. Оборачиваемость оборотных средств и ее факторы.
6. Анализ оборачиваемости денежных средств и наиболее срочных обязательств.

Задание:

1. Анализ оборотного капитала предприятия направлен прежде всего на характеристику его оборачиваемости. Этот показатель, по мнению одних аналитиков, должен быть равномерным в течение отчетного периода; а по мнению других, этот показатель равномерным в течение отчетного периода быть не может.

К показателям использования оборотного капитала относится также наличие или отсутствие задолженности предприятия. Улучшению показателей задолженности способствует в числе прочих средств и факторинг, относительно использования которого в практике предприятий на сегодняшний день существуют два мнения:

- предприятие должно максимально использовать такой инструмент, как факторинг;
- факторинг следует применять лишь в исключительных случаях.

Сформулируйте собственное мнение по изложенным проблемам. Аргументируйте его.

2. *При благоприятной динамике годового показателя оборачиваемости средств отмечаются случаи отсутствия такой же динамики квартальных показателей. Как Вы полагаете, можно ли считать такое положение удовлетворительным? Обоснуйте свой ответ.*

3. *Предприятие каждый год заключает факторинговые сделки. Как охарактеризовать его политику?*

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенций:

ПК-3: способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самоорганизации и самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по дисциплине для решения профессиональных задач и формирования навыков поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, использования основных теорий мотивации, лидерства и власти для решения стратегических и оперативных управленческих задач, а также для организации

групповой работы на основе знания процессов групповой динамики и принципов формирования команды, умение проводить аудит человеческих ресурсов и осуществлять диагностику организационной культуры.

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самоорганизации и самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – овладением способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Косолапова М.В.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	Учебник	М. : Дашков и Ко,– 247 с.	2016	ЭБС
Дополнительная литература						
Л2.1	Басовский Л.Е.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	учеб. пособие для бакалавриата	М.: Инфра-М,– 335 с.	2017	
Л2.2	под ред. Е.И. Шохина.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	учебник и практикум для бакалавриата	М.: Юрайт, – 455 с.	2017	
Л2.3	под ред. Н.В. Липчиу	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	учеб. пособие – 3-е изд., перераб. и доп	М.: Кнорус,– 706 с.	2016	
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Анализ и управление			http://cfin.ru		
Э2	Федеральный образовательный портал - Экономика. Социология. Менеджмент			http://www.ecsocman.edu.ru		