

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

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Теория экономического анализа»
(для студентов факультета «Экономика и управление»)**

Методические указания составил(и):

Ст.преподаватель
Н.В. Ионова

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине
«Теория экономического анализа»

разработана 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).*

составлена на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономической теории и мировой экономики

Протокол от

30 августа 2018 г.

№ 1

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

Содержание

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01. «Экономика» 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 теории экономического анализа. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить и использовать экономические знания. В ходе занятий обучающиеся должны научиться использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности, собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

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 истории. 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, упражнений, решение задач, тестовых задач;
4. последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать: предмет экономического анализа; основные методы, способы и приемы экономического анализа; методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов, формирование итоговых документов; направления, виды экономического анализа и области их применения; действующую нормативную базу РФ в области экономической деятельности; организацию экономического анализа в организации

Уметь: обосновать направления анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы для изучения явления и процесса; применять методы экономического анализа к изучению экономических явления и процессов; формировать системно-ориентированную информационную базу; собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; сформулировать предложения по оценке и вероятностным вариантам изменения изучаемого процесса; использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

Владеть: Нормативными и другими материалами по ведению анализа в организациях; Основными характеристиками программных продуктов, применяющихся для экономического анализа; Принципами и направлениями из разных областей знаний в своей деятельности позволяющими выбрать средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; Теоретическими материалами по проведению экономического анализа; практическими навыками анализа.

2. Перечень практических занятий (4 ч)

Практическая работа №1 Система показателей, используемых в анализе. Понятие факторов в анализе и их классификация

Практическая работа №2 Специальные методы экономического анализа

Практическая работа №3 Методы факторного анализа

Практическая работа №4 Система информационного обеспечения экономического анализа и ее классификации

3. Содержание и методика проведения практических занятий

Практическая работа №1 Система показателей, используемых в анализе. Понятие факторов в анализе и их классификация

Цель работы: выявить особенности процесса сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Основные вопросы темы:

1. Виды показателей, используемых в анализе.

2. Понятие и классификация факторов в экономическом анализе.

В процессе анализа все экономические явления и процессы аппроксимируются совокупностью взаимосвязанных показателей.

Показатель представляет собой количественную характеристику какого-либо свойства или признака изучаемого хозяйственного процесса

Задания:

1. В каком случае можно обойтись только относительными показателями, а в каком без применения абсолютных показателей можно получить ложные результаты анализа? Приведите примеры для доказательства своего мнения.

Изменения в состоянии анализируемого объекта происходят под воздействием различных факторов.

2. Как и почему анализ воздействия факторов на анализируемый процесс позволяет глубже разобраться в причинах изменения исследуемых явлений?

По отношению к объекту исследования факторы разделяются на внутренние и внешние.

3. Возможно ли, по Вашему мнению, при комплексном экономическом анализе деятельности объекта исследования не учитывать влияние внешних факторов.

4. Можно ли утверждать в этом случае, что полученные результаты анализа объективны.

5. Приведите пример, как социально экономические факторы влияют на экономические показатели деятельности объекта исследования.

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.

2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 2 **Специальные методы экономического анализа**

Цель работы: выявить особенности использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности, закрепить навыки применения методов экономического анализа

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Основные вопросы темы:

1. *Разработка системы показателей для экономического анализа*
2. *Эвристические методы анализа*
3. *Абсолютные и относительные показатели*
4. *Виды средних величин как показатели для экономического анализа*
5. *Методы расчета абсолютных и относительных отклонений*
6. *Элементарные методы обработки временных рядов данных анализа*
7. *Балансовый метод, используемый при наличии строго функциональной зависимости между показателями и итогами баланса.*

Задания:

1. Основные проблемы концепции экономических измерений – достижение сопоставимости сравниваемых величин и выбор базы сравнения. Сравнение — общенаучный метод исследования, который можно рассматривать и как специальный метод экономического анализа, так как его применение в аналитических исследованиях имеет особенности.

1.1 Приведите примеры, как может меняться база сравнения и сам метод сравнения в зависимости от целей анализа.

1.2 Докажите, что табличные методы исследования и предоставления результатов обеспечивают систематизацию данных, уменьшение объема и наглядность аналитических записок. Поясните на примерах.

2. Эвристические методы анализа опираются на профессиональное суждение и творческое мышление группы специалистов. К таким методам относятся методы опроса, или контрольных вопросов, дельфийский метод, метод мозговой атаки и метод сценариев. Эвристические методы могут использоваться одновременно и в определенной последовательности при проведении деловых (организационно-деятельных) игр.

2.1 Могут ли эти методы или какие-то из них быть использованы для проработки серьезных долгосрочных проблем, т.е. в стратегическом анализе.

2.2 Можно ли утверждать, что эвристика обеспечивает комплексность, системность анализа, его демократичность и конкретность. Подтвердите Ваши ответы примерами.

3. При замене множества индивидуальных значений анализируемого показателя применяется показатель средней величины, которая характеризует всю совокупность явлений, которая обобщает качественно однородные значения признака и, таким образом, является типической характеристикой признака в рассматриваемой совокупности

Средняя величина не фиксирована раз и навсегда, поскольку значение средней зависит как от значений отдельных элементов совокупности, так и от ее состава и структуры. По способам исчисления различают несколько видов средних величин

3.1 Как по Вашему мнению зависит выбор показателя средней величины от совокупности анализируемых показателей.

3.2 Как Вы считаете обязательно должен фактически существовать показатель равный среднему значению?

4. Следует ли применять весь существующий набор баз сравнения, ограничиться их частью либо найти новые виды баз – вот постоянная проблема, стоящая перед экономистом-аналитиком в каждом конкретном случае. Не менее важным является выбор способа определения динамики анализируемых показателей. Проблема становится особенно сложной при анализе длительных периодов деятельности предприятия.

4.1. Выберите из перечисленных тот вариант, который Вы считаете верным:

- базой для сравнения прибыли предприятия при ее перспективном анализе могут служить все перечисленные показатели (плановые данные, среднотраслевые показатели, показатели предприятий-конкурентов, показатели предшествующих лет, зарубежные данные);

- базой для сравнения прибыли предприятия при ее перспективном анализе может служить только часть перечисленных показателей и какие именно.

Обоснуйте свой выбор.

4.2. По данным, содержащимся в таблице, охарактеризуйте динамику экономической величины как удовлетворительную или неудовлетворительную. Обоснуйте свое мнение соответствующими расчетами.

Годы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Величина показателя	7600	7700	7600	7400	7200	7300	7800	7700	7900	7700

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 3 Методы факторного анализа

Цель работы: проанализировать исходных данные, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей с использованием разных методов

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

При использовании жестко детерминированных моделей аналитики условно все изменения результативного показателя полностью приписывают влиянию факторов, включенных в модель.

1. Поясните и докажите на примерах, позволяет ли такой подход разделить результаты влияния одновременно действующих факторов, которые не поддаются объединению в одной модели? И как это отражается на результатах анализа?

2. Что представляет собой метод элиминирования и каким образом он позволяет проанализировать влияние изменения выбранного фактора на конечное значение анализируемого результативного показателя?

3. Можно ли, по Вашему мнению, используя метод абсолютных разностей, проанализировать влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования ресурсов на изменение объема продукции или изменение рентабельности капитала?

4. Каким образом стохастическое моделирование в рамках детерминированного факторного анализа позволяет учесть вероятностный характер экономических явлений.

5. Охарактеризуйте виды корреляционных связей.

6. Раскройте сущность однофакторного корреляционно-регрессионного анализа при линейном типе зависимости.

7. Раскройте сущность многофакторного корреляционно-регрессионного анализа при линейном типе зависимости.

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 4 Система информационного обеспечения экономического анализа и ее классификация

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. Эффективность экономического анализа зависит от выбора соответствующего уровня его обеспечения. Каждый вид обеспечения должен быть рационально и эффективно спроектирован и постоянно поддерживаться.

Какому варианту ранжирования видов обеспечения экономического анализа Вы отдадите предпочтение и почему:

- **информационное, методологическое, кадровое, правовое, материальное;**
- **правовое, информационное, кадровое, методологическое, материальное.**

2. Методологическое обеспечение экономического анализа на предприятии представлено следующими материалами:

- набор компьютерных программ по оперативному анализу;
- отраслевая методика ретроспективного анализа в типографском исполнении, разработанная в 80-х гг. XX столетия;
- модели финансового прогнозирования по западным литературным источникам;
- основные учебники и монографии по финансовому и управленческому анализу за последние три года.

2.1 Оцените уровень методологического обеспечения как:

- **удовлетворительный;**
- **неудовлетворительный.**

2.2 Приведите аргументы в пользу своего мнения.

1. Качество деловой информации, используемой в экономическом анализе и обуславливающей его достоверность, зависит от ее источников. Поэтому экономический анализ всегда стоит перед проблемой отбора сведений в потоках деловой информации. Экономист-аналитик постоянно решает проблему необходимости и достаточности информации, используемой в аналитических расчетах.

Какой из вариантов, по Вашему мнению, в большей степени создает затруднительную ситуацию при анализе:

- **наличие избыточной информации;**
- **недостаточность информации.**

Обоснуйте Вашу точку зрения.

2. Проанализируйте два суждения по поводу компьютеризации информации:

- наибольшую эффективность экономического анализа обеспечивают компьютеризированные информационные потоки;
- компьютеризация информационных потоков не всегда повышает эффективность экономического анализа.

Какое суждение представляется Вам наиболее верным? Обоснуйте свое мнение.

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
Форма контроля: учебная дискуссия
Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Реализация компетенций

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов;- обоснованность способов и методов работы с материалом;- умение работать с литературой, способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
- умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы
2. Полнота и целостность выполнения задания
, полнота использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности и глубина анализа исходных данных, необходимые для принятия управленческих решений
3. Соблюдение требований к решению задач - правильное оформление;- грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом

Преподаватель анализирует оценочную таблицу

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.

Подведение итогов занятия.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия: способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ						
6.1. Рекомендуемая литература						
6.1.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Прыкина Л.В.	ЭБС Экономический анализ предприятия	учебник	М.: Дашков и К°, - 253 с	2016	
6.1.2 Дополнительная литература						
Л2.1	М.В. Мельник, В.Л. Поздеев	Теория экономического анализа	учебник для бакалавров и магистров	М.: Юрайт, – 261 с.	2016	
Л2.2	Л.Е. Басовский.	Теория экономического анализа	учеб. пособие для вузов	М.: Инфра-М, – 221с. М-во обр.	2017	
Л2.3	Г.В. Шадрина.	Теория экономического анализа	учебник и практикум для бакалавриата	М.: Юрайт, – 208 с. Умо	2016	
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	журнал «Экономический анализ: теория и практика»			www.fin-izdat.ru/journal/analiz/		
Э2	Справочно-правовая система			www.consultant.ru		
Э3	информационно-правовой портал			www.garant.ru		
6.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий						
6.3.1 Перечень программного обеспечения						
6.3.1.1	Операционная система Windows 7;					
6.3.1.2	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					

6.3.2 Перечень информационных справочных систем	
6.3.2.1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
6.3.2.2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
6.3.2.3	Информационно-правовая система Гарант;
6.3.3 Перечень дистанционных образовательных технологий	
6.3.3.1	Система дистанционного обучения «Прометей»;
6.3.3.2	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;
6.3.3.3	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).
7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	
7.1	Лекционная аудитория – мультимедийное оборудование; аудиовизуальные средства (слайды, презентации на цифровых носителях, видеофильмы).
7.2	Компьютерный класс – компьютерное и мультимедийное оборудование; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии.
7.3	Библиотека – специальная научная литература; периодические издания; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии; доступ к сети «Интернет»; доступ к справочным правовым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».