

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
для студентов очной формы обучения направления
38.05.01 «Экономическая безопасность» (направленность
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»)

Курган 2018

Кафедра: «Учет и внешнеэкономическая деятельность».

Дисциплина: «Экономический анализ» (направление 38.05.01 «Экономическая безопасность», направленность «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»).

Составила доцент, канд. экон. наук О.Т. Зырянова.

Утверждены на заседании кафедры «03» мая 2017 г.

Рекомендована методическим советом университета «12» декабря 2016 г.

Общие положения

Самостоятельная работа по изучаемой дисциплине предназначена для закрепления теоретических знаний, приобретения навыков решения практических задач по экономическому анализу.

Практические задания представлены в 20 вариантах практических расчетов, которые студент выбирает по номеру в списке группы.

Практическую работу следует сдать и защитить в течение семестра, в период текущего контроля 1 и 2.

Практическая работа может выполняться с применением компьютерной техники. Результаты расчетов должны сопровождаться рисунками, выполненными также с применением компьютерной техники.

Оформление работы должно соответствовать требованиям государственного стандарта по оформлению исследовательских работ.

Тема 1. Методы, способы и приемы экономического анализа

Исходные данные для выполнения практических расчетов по теме 1 приведены в таблице 1.1.

Практическое задание 1.1

В соответствии с номером варианта построить следующие мультипликативные модели, отражающие эффективность использования ресурсов производственной системы (номер модели устанавливается преподавателем при выдаче задания):

1 Выручка от продаж = Стоимость средств труда * Фондоотдачу;

2 Выручка от продаж = Стоимость предметов труда * Оборачиваемость предметов труда.

3 Выручка от продаж = Материальные расходы * Материалоотдачу.

4 Выручка от продаж = Расходы по оплате труда * Зарплатоотдачу.

Для каждой модели выполнить факторный анализ, используя следующие методы анализа детерминированных факторных моделей:

- метод дифференциального исчисления;
- метод цепных подстановок;
- логарифмический метод.

По результатам расчетов построить графики факторных влияний и сделать выводы о достижениях и проблемах производственных организаций в во-

просах использования ресурсов. Необходимо обратить особое внимание на резервы повышения эффективности использования ресурсов.

Практическое задание 1.2

В соответствии с номером варианта построить аддитивные факторные модели, отражающие затраты и финансовые результаты деятельности организации:

1 Расходы организации = Материальные расходы + Амортизация + Расходы по оплате труда.

2 Прибыль = Выручка – Материальные расходы – Расходы по оплате труда – Амортизация.

Выполнить факторный анализ построенных моделей, используя индексный метод.

По результатам расчетов построить графики факторных влияний и сделать выводы об изменении элементов расходов организации и их влияний на результативный показатель. Необходимо обратить особое внимание на резервы изменения расходов организации.

Практическое задание 1.3

В соответствии с номером варианта построить кратную факторную модель, отражающую рентабельность деятельности организации:

1 Рентабельность организации = (Выручка от продаж – Расходы организации по продажам) / (Стоимость средств труда + Стоимость предметов труда).

Выполнить факторный анализ построенной модели, используя метод цепных подстановок.

По результатам расчетов построить графики факторных влияний и сделать выводы об их влиянии на результативный показатель. Необходимо обратить особое внимание на резервы роста эффективности организации.

Практическое задание 1.4

В соответствии с номером варианта рассчитать показатели, характеризующие уровень экстенсификации и интенсификации использования ресурсов.

По результатам расчетов сделать выводы, характеризующие направления развития организации по видам используемых ресурсов и в целом.

Таблица 1.1 – Исходные данные для выполнения практических заданий

Вариант	Выручка от продаж, тыс. р.	Стоимость средств труда, тыс. р.	Стоимость предметов труда, тыс. р.	Численность персонала, чел.	Материальные расходы организации, тыс. р.	Расходы по заработной плате с социальными отчислениями, тыс. р.	Амортизация, тыс. р.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	отчетный	2015000	896000	391200	2500	1037700	426800	55700
	базисный	1401700	768900	316700	2630	867600	305900	49400
2	отчетный	2714700	1005000	456100	2410	1808300	579200	75460
	базисный	2015000	896000	391200	2500	1037700	426800	55700
3	отчетный	401300	68430	61090	450	130400	91300	52100
	базисный	267600	37200	101700	320	97440	63780	17710
4	отчетный	202500	96760	69320	820	83220	58250	24900
	базисный	237400	104300	56370	1010	85540	60800	43700
5	отчетный	48450	46220	1306	630	27100	13500	4530
	базисный	37400	35900	712	760	20030	14570	3643
6	отчетный	68100	16490	3367	260	26300	12060	13700
	базисный	36440	16960	7305	280	11660	7777	8330
7	отчетный	1428400	1464700	354200	3260	849360	266800	72990
	базисный	1308400	1403600	344270	2890	837610	219800	67540
8	отчетный	1491400	632910	474200	3850	670800	403600	43220
	базисный	1176200	506920	437500	3560	530400	322540	30790
9	отчетный	1821000	536030	330910	3900	962200	506000	35480
	базисный	1320800	485710	253850	3420	651500	378000	35520
10	отчетный	112570	124810	533400	2400	526200	311800	7805
	базисный	1004700	111430	789420	2690	580250	241700	7408

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11	отчетный	1612000	716000	312000	2000	830000	341000	44000
	базисный	1541000	845000	348000	2893	954000	336000	54000
12	отчетный	3122000	1155000	524000	2772	2079000	666000	86000
	базисный	3529000	1306000	592000	3133	2350000	753000	98000
13	отчетный	321000	54000	48800	360	104000	73000	41700
	базисный	307800	42800	117000	368	112000	73300	20300
14	отчетный	232800	111200	79000	943	95000	66000	28700
	базисный	261000	114800	62000	1111	94000	66900	48000
15	отчетный	58100	55000	1500	756	32000	16300	5400
	базисный	33600	32300	641	684	18000	13000	3200
16	отчетный	61000	14000	3030	234	23000	10800	12000
	базисный	29100	13500	5800	224	9300	6200	6600
17	отчетный	1571000	1611000	389000	3586	934000	293000	80200
	базисный	1500082	1684000	413000	3468	1005000	263000	81000
18	отчетный	2087000	886000	664000	5390	939204	565000	60000
	базисный	1411500	608000	525000	4272	636000	387000	36900
19	отчетный	1638000	482400	297000	3510	866000	455400	31900
	базисный	1452800	534200	279200	3762	716000	415000	39000
20	отчетный	1350850	149776	640159	2880	631444	374206	9366
	базисный	1306230	144871	102625	3497	754337	314215	9630

Тема 2. Анализ управления объемом производства и продаж

Задание 2.1. Выполнить анализ показателей продукции (валовой, товарной, отгруженной, оплаченной) за два периода, построить модель взаимосвязи оплаченной и валовой продукции, рассчитать влияние факторов на изменение оплаченной продукции методом цепных подстановок. Исходные данные для расчетов приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Исходные данные для анализа показателей продукции, тыс. р.

Вариант	Период	Объем производства	Изменение остатков незавершенного производства	Изменение остатков готовой продукции	Изменение величины задолженности покупателей за отгруженную продукцию
1	отчетный	2042000	-23000	50000	53330
	базисный	1391700	10000	-20000	-87000
2	отчетный	2706700	15000	-23000	63000
	базисный	1968000	-35000	-12000	-46000
3	отчетный	409400	5600	2500	-8900
	базисный	263600	2300	-6300	78000
4	отчетный	219100	15200	1400	55000
	базисный	227400	-17600	7600	-63000
5	отчетный	53550	2500	2600	5400
	базисный	28100	-7600	-1700	-7500
6	отчетный	78500	1500	8900	3890
	базисный	40240	600	3200	-6500
7	отчетный	1536400	52000	56000	67000
	базисный	1202400	-64000	-42000	45200
8	отчетный	1430000	-25400	-36000	63000
	базисный	1355500	92300	87000	-42000
9	отчетный	1811000	-36000	26000	-98000
	базисный	1305800	49000	-64000	56000
10	отчетный	1121700	28000	-32000	27200
	базисный	1063700	36000	23000	-53800
11	отчетный	1603000	-74000	65000	186000
	базисный	1462000	-23000	-56000	126000
12	отчетный	3386000	152000	112000	-87000
	базисный	3416200	-23800	-89000	-112000
13	отчетный	332600	5300	6300	-62000
	базисный	289300	-9600	-8900	54000

Продолжение таблицы 2.1

14	отчетный	228400	5300	-9700	56000
	базисный	285700	8700	16000	-39000
15	отчетный	56530	-6800	5230	-6800
	базисный	40850	9500	-2250	5400
16	отчетный	67100	2500	3600	-5700
	базисный	33230	1830	2300	-2900
17	отчетный	1640400	-57600	127000	58900
	базисный	1275982	28900	-253000	84700
18	отчетный	2078800	-64200	56000	-23000
	базисный	1346496	-23004	-42000	44000
19	отчетный	1620000	56000	-74000	28000
	базисный	1534300	22500	59000	-140000
20	отчетный	1309850	-93000	52000	-28700
	базисный	1325230	57000	-38000	96700

Тема 3. Анализ использования основных средств

Задание 3.1. Имеются данные, характеризующие рабочее время оборудования по производственным подразделениям ООО «УЗК» за ряд месяцев года. В соответствие с вариантом задания (таблица 3.1) необходимо рассчитать показатели использования оборудования по времени за два месяца (базовый месяц и анализируемый) для заданного структурного подразделения, сравнить эти показатели, построить модель фонда рабочего времени и провести факторный анализ фонда времени, выделяя резервы повышения эффективности использования оборудования для данного структурного подразделения организации.

Таблица 3.1 – Варианты заданий

Номер варианта	Базисный месяц	Анализируемый месяц	Структурное подразделение
1	январь	февраль	Заготовительный цех
2	январь	март	Заготовительный цех
3	январь	апрель	Заготовительный цех
4	январь	май	Заготовительный цех
5	январь	июнь	Заготовительный цех
6	январь	февраль	Механический цех
7	январь	март	Механический цех
8	январь	апрель	Механический цех
9	январь	май	Механический цех
10	январь	июнь	Механический цех

Продолжение таблицы 3.1

11	январь	Февраль	Сборочный цех
12	январь	март	Сборочный цех
13	январь	апрель	Сборочный цех
14	январь	май	Сборочный цех
15	январь	июнь	Сборочный цех
16	январь	февраль	Транспортный цех
17	январь	март	Транспортный цех
18	январь	апрель	Транспортный цех
19	январь	май	Транспортный цех
20	январь	июнь	Транспортный цех
21	январь	февраль	Цех ТНП
22	январь	март	Цех ТНП
23	январь	апрель	Цех ТНП
24	январь	май	Цех ТНП
25	январь	июнь	Цех ТНП

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов

Задание 4.1. Имеются данные об изменении норм расхода материалов и цен для производства отдельных видов продукции ООО «УЗК». Выполнить в соответствии с вариантом (таблица 4.1).

1. Анализ изменения величины материальных затрат, приходящихся на единицу продукции, и факторов, влияющих на это изменение.

2. Анализ влияния факторов на изменение заданного вида материальных расходов по 4-5 видам продукции.

Таблица 4.1 – Варианты задания

Вариант	Базисный месяц	Анализируемый месяц	Вид продукции	Вид материала
1	январь	февраль	А	трубы
2	январь	март	А	прокат
3	январь	апрель	А	краска
4	январь	май	А	полуфабрикаты
5	январь	июнь	А	топливо и энергия
6	январь	февраль	Б	прочие
7	январь	март	Б	трубы
8	январь	апрель	Б	прокат
9	январь	май	Б	краска
10	январь	июнь	Б	полуфабрикаты
11	январь	февраль	В	топливо и энергия

12	январь	март	В	прочие
13	январь	апрель	В	трубы
14	январь	май	В	прокат
15	январь	июнь	В	краска
16	январь	февраль	Г	полуфабрикаты
17	январь	март	Г	топливо и энергия
18	январь	апрель	Г	прочие
19	январь	май	Г	трубы
20	январь	июнь	Г	прокат
21	январь	февраль	Л	краска
22	январь	март	Л	полуфабрикаты
23	январь	апрель	Л	топливо и энергия
24	январь	май	Л	прочие
25	январь	июнь	Л	прочие

Тема 5. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов и оплаты труда

Задание 5.1. В соответствии с вариантом задания (таблица 5.1), рассчитать фонд рабочего времени структурного подразделения на основе информации, полученной из табеля рабочего времени, а также показатели времени, приходящиеся на 1 рабочего. Выполнить сравнение этих показателей за два периода, построить модель фонда рабочего времени и сделать выводы о факторах, влияющих на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 5.1 – Варианты задания

Номер варианта	Базисный месяц	Анализируемый месяц	Структурное подразделение
1	январь	февраль	Заготовительный цех
2	январь	март	Заготовительный цех
3	январь	апрель	Заготовительный цех
4	январь	май	Заготовительный цех
5	январь	июнь	Заготовительный цех
6	январь	февраль	Механический цех
7	январь	март	Механический цех
8	январь	апрель	Механический цех
9	январь	май	Механический цех
10	январь	июнь	Механический цех
11	январь	февраль	Сборочный цех
12	январь	март	Сборочный цех
13	январь	апрель	Сборочный цех

Продолжение таблицы 5.1

14	январь	Май	Сборочный цех
15	январь	июнь	Сборочный цех
16	январь	февраль	Транспортный цех
17	январь	март	Транспортный цех
18	январь	апрель	Транспортный цех
19	январь	май	Транспортный цех
20	январь	июнь	Транспортный цех
21	январь	февраль	Цех ТНП
22	январь	март	Цех ТНП
23	январь	апрель	Цех ТНП
24	январь	май	Цех ТНП
25	январь	июнь	Цех ТНП

Задание 5.2. В соответствии с вариантом задания (таблица 5.1), рассчитать фонд заработной платы структурного подразделения на основе информации, полученной из карточек лицевых счетов работников, а также показатели заработной платы, приходящиеся на 1 рабочего в среднем. Выполнить сравнение этих показателей за два периода, построить модель фонда заработной платы для структурного подразделения и сделать выводы о факторах, влияющих на изменение фонда заработной платы.

Тема 6. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции

Задание 6.1. Выполнить анализ полной и сокращенной себестоимости продукции за два периода, построить модель взаимосвязи элементов полной себестоимости продукции, рассчитать влияние факторов на изменение полной себестоимости в процентах. Исходные данные для расчетов приведены в таблице 6.1.

Таблица 6.1 – Исходные данные для анализа показателей себестоимости продукции, тыс.р.

Вариант	Период	Прямые материальные затраты	Прямые затраты по оплате труда с социальными отчислениями	Общепроизводственные расходы	Управленческие расходы	Коммерческие расходы
1	отчетный	830160	256080	250220	141060	42680
	базисный	672080	183540	202810	120580	43890
2	отчетный	1446640	347520	419580	191300	57920
	базисный	832560	258580	253720	142060	33280

Продолжение таблицы 6.1

	базисный	832560	258580	253720	142060	33280
3	отчетный	104320	54780	35210	70360	9130
	базисный	78652	38328	26666	32366	2918
4	отчетный	66576	34950	22469	36550	5825
	базисный	74432	35280	27388	52560	380
5	отчетный	21680	8100	6770	7230	1350
	базисный	17024	7742	5223	6757	1497
6	отчетный	21040	7236	6466	16112	1206
	базисный	12328	4666,2	2709,7	7885,4	177,7
7	отчетный	679488	160080	196552	126350	26680
	базисный	782288	115880	95502	111500	19780
8	отчетный	536640	242160	174520	123940	40360
	базисный	425520	189524	145334	101298	22054
9	отчетный	769760	303600	243040	136680	50600
	базисный	522400	223800	169500	123120	26200
10	отчетный	420960	187080	136420	70165	31180
	базисный	472200	148920	125220	31748	51270
11	отчетный	664000	204600	200100	112200	34100
	базисный	766600	181600	226600	121200	48000
12	отчетный	1663200	399600	482400	219200	66600
	базисный	1750000	593800	445300	348600	63300
13	отчетный	83200	43800	28100	56300	7300
	базисный	87700	43560	28530	34960	10850
14	отчетный	76000	39600	25600	41900	6600
	базисный	76300	40840	25520	61780	4460
15	отчетный	25600	9780	8030	8660	1630
	базисный	16400	7500	4900	3600	1800
16	отчетный	18400	6240	5680	14160	1320
	базисный	7440	4330	2800	5840	1690
17	отчетный	747200	175800	216100	138800	29300
	базисный	807000	155300	225800	134800	26100
18	отчетный	751363,2	339000	244340,8	173000	56500
	базисный	509600	238900	163500	119600	28300
19	отчетный	692800	273240	218740	122980	45540
	базисный	584800	263000	182100	121500	18600
20	отчетный	505155,2	224523,6	163709,4	84207,2	37420,6
	базисный	605469,6	189329	169588,9	68473	45321,5

Список литературы

1 Бороненкова С. А. Управленческий анализ : учеб. пособие. – Москва : Финансы и статистика, 2006. – 384 с.

2 Вахрушина М. А. Управленческий анализ : учеб. пособие. – Москва : Омега-Л, 2006. – 386 с.

3 Гиляровская Л. Т., Лысенко Л. В., Ендовицкий Д. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Москва : ТК Велби, Издательство «Проспект», 2006. – 360 с.

4 Гиляровская Л. Т. Экономический анализ. – Москва : ИНИТИ-ДАНА, 2007. – 615 с.

5 Савицкая Г. В. Экономический анализ. – Москва : Новое знание, 2008. – 651 с.

6 Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – Москва : ИНФА-М, 2006. – 415 с.

Зырянова Ольга Тимофеевна

Экономический анализ

Методические указания к выполнению самостоятельной работы
для студентов очной формы обучения направления 38.05.01 «Экономическая
безопасность» (направленность «Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности»)

Редактор Н.И. Погребняк

Подписано к печати	Формат 60x84 1/16	Бумага 65 г/м ²
Печать цифровая	Усл. печ.л. 1,0	Уч.-изд.л. 1,0
Заказ	Тираж 25	Не для продажи

БИЦ Курганского государственного университета.

640020, г. Курган, ул. Советская, 63/4.

Курганский государственный университет.