

Министерство образования и науки РФ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
**НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО- СТРОИТЕЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ (ННГАСУ)**

Институт экономики, управления и права
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
И ЗАДАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

для студентов специальности 080109.65 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Нижний Новгород

ННГАСУ

2011

УДК 657(075)

Методические указания и задания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Теория экономического анализа». Методические указания – Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2011.

Выполнение курсовой работы предназначено для студентов специальности 080109.65 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» с целью закрепления полученных знаний по изученному курсу «Теория экономического анализа» и приобретения основных навыков практической работы.

Составитель: к.э.н., доцент О.Е. Стулова

© ГОУ ВПО «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет», 2011

Содержание

Цель и задачи курсовой работы	4
Общие требования к выполнению курсовой работы.....	4
Требования к оформлению курсовой работы	6
Указания по выполнению теоретической части курсовой работы.....	8
Задание по выполнению практической части курсовой работы.....	9
Рекомендуемая литература.....	18

1. Цель и задачи курсовой работы

Дисциплина «Теория экономического анализа» включена в учебный план обучения студентов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Этот курс позволяет студентам овладеть методологией проведения анализа, а также освоить основные методики аналитической работы. По результатам выполненной курсовой работы по «Теории экономического анализа» можно судить о том, насколько студент освоил теоретический курс и каковы его возможности применить полученные знания на практике.

Значение курсовой работы состоит в том, что в процессе ее выполнения студент не только закрепляет, но и углубляет полученные теоретические знания. Курсовая работа является важной частью самостоятельной работы студентов. Опыт и навыки, полученные ими на этом этапе обучения, далее будут использованы в курсах «Анализ финансовой отчетности» и «Комплексный экономический анализ», при подготовке курсовых и дипломных работ. Выполнение курсовой работы обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области экономического анализа по вопросам:

- изучения основных видов и направлений экономического анализа, последовательности и взаимосвязи их проведения;
- изучения предмета, метода и основных методик экономического анализа;
- использования методов и приемов экономического анализа в исследовании экономических процессов и явлений;
- изучения методики комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-планов.

2. Общие требования к выполнению курсовой работы

К выполнению курсовой работы как первому самостоятельному исследованию в области экономического анализа, предъявляются следующие требования:

- курсовая работа должна быть выполнена на достаточно высоком практическом уровне с привлечением теоретических источников, определяющих систему построения экономических показателей для проведения анализа;
- работа должна быть выполнена самостоятельно и содержать собственные выводы, касающиеся интерпретации полученных в ходе анализа результатов;
- в конце работы должны быть сформулированы общие выводы по результатам проведенного анализа;
- работа должна содержать предложения по улучшению деятельности организации, а также направления дальнейшего более детального проведения анализа;
- работа должна быть написана четким и грамотным языком.

Структура работы должна содержать основные разделы:

- оглавление;
- краткая характеристика организации, по материалам которой проводится анализ;

- описательная часть, раскрывающая содержание каждого из разделов (этапов) анализа;
- таблицы исходных данных, аналитические таблицы и аналитические расчеты;
- выводы по каждой аналитической таблице или проведенным расчетам;
- обобщение результатов анализа по каждому из разделов (этапов);
- итоговое заключение по результатам анализа;
- библиографический список.

Формулирование выводов по таблицам или проведенным расчетам предполагает описание выявленных тенденций в изменении экономических показателей, раскрытие причин, вызвавших эти изменения и т.д. Например, «Таким образом, анализ себестоимости, проведенный с помощью данных таблицы 5, позволяет сделать вывод о **значительном росте** затрат на производство макарон за анализируемый период – на 18,8%, что в абсолютном выражении составляет 435,0 тыс. руб. К основным причинам роста себестоимости, выявленным в ходе проведения факторного анализа способом цепных подстановок, можно отнести значительный рост материальных затрат: на 75% (326,3 тыс. руб.). Это объясняется, во-первых, увеличением цен на муку из-за неурожая, а также ростом цен на энергоносители в отчетном периоде. Дальнейший анализ следует вести в направлении углубленного изучения материальных затрат».

Или «Проведенный анализ позволил сделать вывод о **росте рентабельности** основных производственных фондов в отчетном периоде на 0,139 руб., что составляет 8,45% по отношению к базисному периоду. Эта тенденция объясняется действием следующих факторов. Во-первых, к росту рентабельности ОПФ на 0,099 руб. привел рост рентабельности продаж на 0,046 руб. (на 4,8%), во-вторых, увеличение рентабельности ОПФ на 0,017 руб. произошло из-за снижения фондоемкости».

Или «Анализ деловой активности позволяет сделать вывод, что конкурентоспособность продукции предприятия является низкой, а в течение анализируемого периода ситуация еще более ухудшилась. Об этом говорит уменьшение коэффициента конкурентоспособности, поскольку темпы роста затрат на выпуск продукции значительно опережают темпы роста выручки. Это во многом связано с тем, что предприятие в текущем году не смогло реализовать значительную часть продукции. Следует рекомендовать предприятию провести: ассортиментный анализ выпускаемой продукции, углубленный анализ структуры себестоимости продукции. Это позволит принять решение о снятии с производства продукции, не пользующейся спросом. Кроме того, необходимо провести маркетинговый анализ продаж, возможно, это позволит найти новые рынки сбыта продукции, не пользующейся спросом на текущих рынках» и т.п.

Для выполнения курсовой работы достаточно наличия двух периодов: базисного – отчетного, планового – фактического.

Этапы выполнения курсовой работы

- 1) подбор и ознакомление с литературой по теории экономического анализа;
- 2) составление плана работы;
- 3) сбор информации для составления краткой характеристики организации;
- 4) сбор первичной информации для проведения анализа и составление исходных таблиц;
- 5) систематизация данных, составление аналитических таблиц, аналитическая обработка показателей и их интерпретация;
- 6) формулирование выводов, заключений и обобщений по результатам проделанной работы;
- 7) оформление работы в соответствии с установленными требованиями.

Зачтенная курсовая работа служит основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине «Теория экономического анализа». Студенты, которые вовремя не представили курсовую работу или выполнили ее с нарушением необходимых требований, к экзамену не допускаются.

3. Требования к оформлению курсовой работы

Курсовая работа состоит из двух частей: теоретической и практической.

Курсовая работа состоит из 5-6 разделов (пунктов), не считая введения и заключения. Некоторые разделы курсовой работы могут разделяться на подразделы с соответствующими подзаголовками.

Материал в работе располагается в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) оглавление с указанием страниц;
- 3) текстовое изложение теоретической части с выделением разделов в соответствии с оглавлением;
- 4) практическая часть;
- 5) библиографический список.

Курсовая работа должны быть правильно оформлена и сброшюрована в скоросшиватель.

При оформлении курсовой работы необходимо руководствоваться учебным пособием В.А.Чернова «Студенческие работы: основные требования, методика выполнения».¹

1. Общие требования

Работа должна быть выполнена печатным способом на одной стороне листа бумаги формата А4 (210x297 мм).

- шрифт Times New Roman, размер 14 пт;
- межстрочный интервал 1,5 пт.
- расстояние от края до границ текста слева – 3,5 см, справа – 1 см, сверху и снизу по 2 см.

¹ Чернов В. А. Студенческие работы: Основные требования. Методика выполнения: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2008.

- номера страниц следует указывать в правом верхнем углу.
- заголовки разделов, подразделов и пунктов следует печатать с абзацного отступа с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Заголовки отделяют от текста сверху и снизу тремя интервалами, то есть пропуском одной строки.
- с новой страницы необходимо начинать оглавление, введение, теоретическую часть, практическую часть, заключение, список использованных источников с соответствующим увеличением верхнего поля до 60 мм.

2. Ссылки

Если в работе используются цитаты, положения и мысли других авторов, необходимо делать ссылки на источник. Ссылки на использованные источники следует приводить в квадратных скобках. При этом в скобках ставится номер источника из библиографического списка и страницы цитируемого текста. Например [19, с. 74, 80-82].

3. Формулы и расчеты

Уравнения, формулы и расчеты следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения или расчёта должна быть оставлена одна свободная строка.

Формулы следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всей работы арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Допускается нумерация формул в пределах раздела. В этом случае номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделённых точкой, например (3.1).

Пример – рентабельность продаж исчисляется по формуле:

$$R = \frac{П_ч}{В}, \quad (3.1)$$

где R – рентабельность продаж руб.;

П_ч – чистая прибыль, руб.;

В – выручка от продаж, руб.

4. Рисунки

Выше и ниже каждой иллюстрации должна быть оставлена одна свободная строка. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией, под рисунком, при этом знак «№» не ставится. Допускается нумеровать иллюстрации в пределах раздела. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделённых точкой.

Пример – Рисунок 1.2.

5. Таблицы

Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией, при этом знак «№» не ставится. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделённых точкой. Выше и ниже каждой таблицы должна быть оставлена одна свободная строка.

Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире.

4. Указания по выполнению теоретической части курсовой работы

Теоретическую часть работы студент должен изложить своими словами. Дословное переписывание литературных источников не допускается. Объем теоретической части курсовой работы должен составлять 20-25 страниц.

Изложение теоретического вопроса должно быть полным, системным, по возможности включать практические примеры и обязательно содержать самостоятельные выводы студента по данной теме.

В работе должны использоваться только общепринятые сокращения слов и словосочетаний (тыс. руб., руб., коп., чел., г. и т.д.). В случае использования собственных сокращений в конце работы необходимо привести список условных сокращений и обозначений (например, «ФОТ – фонд оплаты труда, ОПФ – основные производственные фонды, ОбС – оборотные средства, МЗ – материальные затраты, ФО – фондоотдача и т.п.).

Выбор темы курсовой работы зависит от последней цифры номера зачетной книжки студента. Например, если последняя цифра номера зачетной книжки соответствует 1, то студент вправе выбрать одну из четырех предложенных тем: 2, 4, 11 или 31 (табл. 1).

Таблица 1 – **Выбор темы курсовой работы**

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номера тем (по выбору)
0	1, 5, 17, 20
1	2, 4, 11, 31
2	3, 13, 16, 19
3	6, 12, 23, 27
4	7, 18, 26, 30
5	8, 14, 21, 29
6	9, 25, 28, 32
7	10, 15, 22, 24
8	1, 4, 16, 27
9	7, 14, 24, 28

Тематика теоретической части курсовой работы:

1. Законы развития и функционирования систем, их применение в экономическом анализе.
2. Классификация приемов и методов экономического анализа.
3. Способы и приемы оценки в экономическом анализе.
4. Способы и приемы детерминированного факторного анализа.
5. Способы и приемы стохастического анализа.
6. Способы и приемы прогнозирования в экономическом анализе.
7. Анализ себестоимости продукции.

8. Анализ объема производства и реализации продукции.
9. Аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные модели экономического анализа.
10. Метод цепных подстановок.
11. Интегральный метод.
12. Использование индексов в экономическом анализе.
13. Классификация показателей, используемых в анализе.
14. Классификация факторов в экономическом анализе.
15. Способ сравнения в экономическом анализе.
16. Использование средних величин в анализе хозяйственной деятельности.
17. Ряды динамики, их использование в экономическом анализе.
18. Индексный метод, его использование в экономическом анализе.
19. Сущность и задачи корреляционного анализа.
20. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
21. Анализ состояния, движения и эффективности использования ОПФ.
22. Анализ использования оборотных средств.
23. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
24. Система показателей производительности труда.
25. Анализ использования рабочего времени.
26. Анализ ассортимента продукции.
27. Анализ конкурентоспособности продукции.
28. Виды прибыли и их использование в анализе хозяйственной деятельности.
29. Факторный анализ рентабельности.
30. Анализ инвестиционной деятельности.
31. Анализ производственного потенциала предприятия.
32. Сущность и классификация хозяйственных резервов. Организация поиска и оценки резервов.

5. Задание по выполнению практической части курсовой работы

1. Представить краткую характеристику организации

Краткая характеристика организации должна содержать информацию, касающуюся ее организационно-правовой формы, даты создания, отраслевой принадлежности, основных видов деятельности.

Необходимо указать особенности организации аналитической деятельности: есть ли в организации подразделение (отдел), занимающееся выполнением аналитических функций, если нет, то кому вменено в обязанности выполнение аналитических работ, какие аналитические функции выполняет бухгалтерская служба и т.д. Дать заключение об общем состоянии и уровне аналитической работы в организации.

Представить основные экономические показатели деятельности организации за анализируемый период. В зависимости от отрасли объекта исследования перечень показателей может иметь свои особенности. В тексте работы необходимо дать оценку этим показателям и их изменениям.

Таблица 2 - **Основные экономические показатели**, тыс. руб. ²

№ п/п	Показатели	Годы		Абсолютное изменение гр. 2-: -гр.1	Темп роста, % гр. 2 : гр.1 • 100
		20_	20_		
А	Б	1	2	3	4
1.	Выручка от продажи товаров				
2.	Объём производства				
3.	Стоимость основных средств				
4.	Фондоотдача стр. 2 : стр. 3				
5.	Затраты на производство и реализацию продукции				
6.	Среднесписочная численность работников				
7.	Производительность труда стр. 2 : стр. 6				
8.	Фонд оплаты труда				
9.	Средняя заработная плата работника стр.8 : стр. 6				
10.	Прибыль от продаж стр. 1 - стр. 5				
11.	Чистая прибыль				
12.	Стоимость капитала				
13.	Рентабельность капитала стр. 11 : стр. 12				

2. Составить таблицу исходных данных для проведения экономического анализа деятельности организации

Таблица 3 – **Исходные данные для проведения анализа**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Период		Отклонение	
			20_	20_	абс.	отн., %
1	Продукция в сопоставимых ценах, без НДС	руб.				
2	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	чел.				
3	Фонд оплаты труда	руб.				
4	Материальные затраты	руб.				

² Чернов В. А. Студенческие работы: Основные требования. Методика выполнения: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2008

5	Среднегодовая стоимость основных средств	руб.				
6	Амортизация	руб.				
7	Среднегодовая стоимость оборотных средств	руб.				

Примечание: в данном случае предполагается, что объем товарной продукции в стоимостном выражении равен объему реализованной продукции (выручке). В случае значительного расхождения между этими показателями в анализируемой организации можно дополнительно ввести в исходную таблицу показатель «Реализованная продукция» и продолжать анализ с его учетом.

3. Провести поэтапный анализ интенсификации и эффективности производства

Расчет 1. Динамика каждого вида ресурсов.

Рассчитать абсолютную и относительную экономию (перерасход) по каждому виду ресурсов, а также в целом по организации.

Расчет абсолютной экономии (перерасхода) ресурсов проводится по формуле (1).

$$\text{Э}(П) = \text{Показатель отчетного периода} - \text{Показатель базисного периода} \quad (1)$$

При расчете относительной экономии (перерасхода) ресурсов показатель отчетного периода сравнивается с показателем базисного периода, скорректированным на индекс роста товарной продукции (формула (2)):

$$\text{Э}(П) = \text{Показатель отчетного периода} - \text{Показатель базисного периода} \times \text{Индекс роста ТП} \quad (2)$$

Расчет 2. Соотношение прироста каждого вида ресурса в расчете на 1% прироста объема производства по формуле (3).

$$\text{Соотношение} = \frac{\text{темпы прироста ресурса } (I_{\text{ресурса}})}{\text{темпы прироста ТП } (I_{\text{ТП}})} \quad (3)$$

Расчет соотношения прироста ресурса на 1% прироста объема производства позволяет определить: каким должен быть темп изменения ресурса, чтобы вызвать увеличение объема продукции на 1%.

Расчет 3. Доля влияния интенсивности на прирост объема производства продукции по каждому виду ресурсов.

Расчет 4. Относительная экономия

Показатель относительной экономии (перерасхода) характеризует величину использованных ресурсов при достигнутом объеме производства, но базовом уровне качественного показателя их использования.

Расчет 5. Комплексная оценка всесторонней интенсификации производства.

Установить тип развития организации (экстенсивный или интенсивный), дать комплексную оценку развития организации.

Для проведения расчета рекомендуется заполнить таблицу 4.

Таблица 4 – Сводный анализ показателей интенсификации

Вид ресурса	Абс. экономика (перерасход) ресурса, тыс. руб.	Отн. экономика (перерасход) ресурса, тыс. руб.	Прирост ресурса на 1% прироста продукции, %	Доля влияния на 100% прироста продукции	
				экстенсивность	интенсивность
Фонд оплаты труда					
Материальные затраты					
Основные средства					
Оборотные средства					
Комплексная оценка всесторонней интенсификации					

4. Провести факторный анализ использования всех видов ресурсов по прямым и обратным показателям

- анализ эффективности использования трудовых ресурсов (производительность труда – трудоемкость);
- анализ эффективности использования фонда оплаты труда (зарплатоотдача – зарплатоемкость);
- анализ эффективности использования основных производственных фондов (фондоотдача – фондоемкость);
- анализ эффективности использования материальных ресурсов (материалоотдача – материалоемкость);
- анализ эффективности использования оборотных средств (оборачиваемость оборотных средств – коэффициент закрепления оборотных средств).

Факторный анализ проводится в следующей последовательности

Этап 1. На основе исходных данных (табл. 3), составить таблицу расчетных показателей для оценки эффективности использования отдельных видов ресурсов (табл. 5).

Таблица 5 – Расчетные показатели для оценки эффективности использования производственных ресурсов

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					абс.	отн., %
1	Производительность труда					
2	Средняя заработная плата					
3	Зарплатоотдача					
4	Материалоотдача					
5	Фондоотдача					
6	Фондовооруженность					

7	Амортизациоотдача					
8	Оборачиваемость оборотных средств					
9	Трудоемкость					
10	Зарплатоемкость					
11	Материалоемкость					
12	Фондоемкость					
13	Амортизациоёмкость					
14	Коэффициент закрепления оборотных средств					

Этап 2. Определить экономически обоснованную (с позиций факторного анализа) факторную модель и выявить тип связи между показателем-результатом и показателями-факторами.

Этап 3. Разделить факторы на количественные и качественные.

Этап 4. Выбрать прием анализа (способ цепных подстановок или абсолютных разниц).

Этап 5. Произвести расчетные процедуры.

Этап 6. Сформулировать выводы о влиянии факторного показателя на результативный, а также об эффективности использования ресурсов.

Для наглядности и удобства проведения факторного анализа могут быть составлены вспомогательные таблицы (табл. 6–10).

Таблица 6 – **Анализ эффективности использования трудовых ресурсов**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Товарная продукция					
2	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала					
3	Производительность труда (стр.1:стр.2)					
4	Трудоемкость (стр.2:стр.1)					

Таблица 7 – **Анализ эффективности использования фонда оплаты труда**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Товарная продукция					
2	Фонд оплаты труда					

Продолжение таблицы 7

3	Зарплатоотдача (стр.1:стр.2)					
4	Зарплатоемкость (стр.2:стр.1)					

Таблица 8 – Анализ эффективности использования основных средств

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Товарная продукция					
2	Стоимость основных средств					
3	Фондоотдача (стр.1:стр.2)					
4	Фондоемкость (стр.2:стр.1)					

Таблица 9 – Анализ эффективности использования материальных ресурсов

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Товарная продукция					
2	Материальные затраты					
3	Материалоотдача (стр.1:стр.2)					
4	Материалоемкость (стр.2:стр.1)					

Таблица 10 – Анализ эффективности использования оборотных средств

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Товарная продукция					
2	Оборотные средства					
3	Оборачиваемость оборотных средств (стр.1:стр.2)					
4	Коэффициент закрепления оборотных средств (стр.2:стр.1)					

5. Провести анализ затрат на производство продукции

5.1 Рассчитать затраты на производство продукции, провести структурный и динамический анализ показателя с использованием таблицы 11, провести факторный анализ затрат.

Таблица 11 – Анализ структуры затрат на производство продукции

№ п/п	Показатели	Базис. период		Отчет. период		Отклонение	
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абс., тыс. руб.	уд. вес %
1	Фонд оплаты труда						
2	Материальные затраты						
3	Амортизация (стр.1:стр.2)						
4	Итого: затраты на производство продукции (стр.1+стр.2+стр.3)		100,0		100,0		

5.2 Проанализировать динамику затрат на 1 руб. товарной продукции, используя таблицу 12.

Таблица 12 – Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Себестоимость отгруженной продукции (1.1+1.2+1.3)					
1.1	Фонд оплаты труда					
1.2	Материальные затраты (стр.1:стр.2)					
1.3	Амортизация (стр.2:стр.1)					
2	Товарная продукция в сопоставимых ценах					
3	Затраты на 1 руб. товарной продукции					

5.3 Сравнить темпы роста себестоимости с темпами роста товарной продукции (при этом опережающий рост себестоимости является отрицательной тенденцией);

5.4 Провести факторный анализ затрат на 1 руб. товарной продукции;

5.5 Проанализировать динамику затрат на 1 руб. товарной продукции, используя для расчета систему обратных показателей (зарплатоемкость, материалоемкость, амортизациеёмкость), на основе таблицы 13.

Таблица 13 – Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Зарплатоемкость					
2	Материалоемкость					
3	Амортизациоёмкость					
4	Затраты на 1 руб. товарной продукции					

5.6 Построить факторную модель, определить тип связи между показателями-факторами и показателем-результатом и установить влияние зарплатоемкости, материалоемкости и амортизациоёмкости на показатель «затраты на 1 руб. товарной продукции».

6. Проанализировать показатели прибыли и рентабельности:

6.1 Проанализировать динамику прибыли и рентабельности продаж, используя таблицу 14.

Таблица 14 – Анализ прибыли и рентабельности продаж

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Выручка (ТП)					
2	Себестоимость					
3	Прибыль от продаж					
4	Рентабельность продаж (стр.3: стр.1)					

6.2 Сравнить темпы роста себестоимости с темпами роста выручки и прибыли;

6.3 Провести факторный анализ прибыли и рентабельности продаж;

6.4 Рассчитать рентабельность основных производственных фондов и проанализировать динамику показателя, построив таблицу 15.

Таблица 15 – Анализ рентабельности ОПФ

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Выручка (ТП)					
2	Прибыль от продаж					
3	Рентабельность продаж					
4	Фондоемкость					
5	Коэффициент закрепления оборотных средств					
6	Рентабельность ОПФ					

Примечание: рентабельность ОПФ рассчитывается по формуле (4):

$$R_{\text{опф}} = \frac{R_{\text{пр}}}{\text{ФЕ} + \text{КЗ}_{\text{обс}}}, \quad (4)$$

где: $R_{\text{опф}}$ – рентабельность основных производственных фондов;

$R_{\text{пр}}$ – рентабельность продаж;

ФЕ – фондоемкость;

$\text{КЗ}_{\text{обс}}$ – коэффициент закрепления оборотных средств.

6.5 Провести факторный анализ рентабельности ОПФ.

7. Провести анализ оборотных средств

7.1 Рассчитать показатели, характеризующие использование оборотных средств:

- оборачиваемость оборотных средств,
- однодневная выручка,
- период оборота в днях,
- однодневный оборот,

7.2 Провести факторный анализ эффективности использования оборотных средств, используя таблицу 16.

Таблица 16 – Анализ эффективности использования оборотных средств

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базис. период	Отчет. период	Отклонение	
					Абс.	Отн., %
1	Выручка (ТП)					
2	Прибыль от продаж					
3	Оборотные средства					
4	Рентабельность продаж					
5	Оборачиваемость оборотных средств					
6	Рентабельность оборотных средств					

Примечание: рентабельность оборотных средств рассчитывается по формуле Дюпона (5):

$$R_{\text{обс}} = R_{\text{пр}} \times O_{\text{обс}} \quad (5)$$

$R_{\text{обс}}$ – рентабельность оборотных средств;

$R_{\text{пр}}$ – рентабельность продаж;

$O_{\text{обс}}$ – оборачиваемость оборотных средств.

7.3 Оценить последствия ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств, рассчитав величину дополнительной (недополученной) выручки в результате ускорения (замедления) скорости их оборота.

8. Дать оценку уровня деловой активности организации, рассчитав показатели:

8.1. Составить сводную таблицу (табл. 17) и дать оценку соотношения темпов изменения основных экономических показателей (товарной продукции, основных видов ресурсов, себестоимости и прибыли):

Таблица 17 – Сравнительный анализ темпов изменения показателей

Показатели	Выручка	Прибыль	Себестоимость	Средняя заработная плата	Производительность труда	ОПФ	Материальные затраты	Оборотные средства
Темп изменения, %								

Примечание: оптимальными являются следующие соотношения основных темповых показателей: $T_{п} > T_{в} > T_{с}$, $T_{пт} > T_{зп}$, где: $T_{п}$, $T_{в}$, $T_{с}$, $T_{пт}$, $T_{зп}$ – соответственно темп изменения прибыли, выручки, себестоимости, производительности труда, средней заработной платы.

8.2. Дать общую оценку степени деловой активности организации на рынке;

8.3. По результатам проведенного анализа сформулировать общие выводы и предложения по улучшению деятельности организации;

8.4. Представить направления дальнейшего более детального проведения анализа.

Рекомендуемая литература:

1. **Баканов М.И., Мельник М. В., Шеремет А.Д.** Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2008.
2. **Богатко А.Н.** Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. **Гиляровская Л.Т. и др.** Экономический анализ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
4. **Гиляровская Л. Т., Лысенко Д. В., Ендовицкий Д. А.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: ТК Велби, 2008.
5. **Ковалев В.В., Волкова О.И.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2010.
6. **Осмоловский В.В.** Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: Новое знание, 2001.
7. **Савицкая Г.В.** Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2009.
8. **Савицкая Г.В.** Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2009.
9. **Чернов В.А.** Студенческие работы: Основные требования. Методика выполнения: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2008.
10. **Экономический анализ:** ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2002.

Стулова Ольга Евгеньевна

Методические указания и задания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Теория экономического анализа» для студентов специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Подписано в печать _____ Формат 60x 90 1/16

Печать офсетная. Бумага газетная.

Уч.изд.л. ____ Усл.печ.л. _____ Тираж 100 экз. Заказ № _____

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»
603950, г. Н. Новгород, Ильинская, 65.

Полиграфический центр ГОУ ВПО «ННГАСУ», 603950, г. Н. Новгород, Ильинская, 65