



Образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский институт управления и экономики»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению домашней контрольной работы по дисциплине
Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

является единой для всех форм обучения

Челябинск

2016

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение
2. Методические рекомендации по выполнению контрольных заданий
3. Задания для домашней контрольной работы
4. Список литературы

Введение.

Методические указания по выполнению контрольной работы подготовлены в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования к содержанию и уровню подготовки бакалавров, программой дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» и учебным планом по направлению «Экономика».

Цель выполнения контрольной работы – проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по изучаемой дисциплине.

Задачами выполнения контрольной работы является углубление и закрепление знаний, полученных студентами на лекциях и практических занятиях, развитие навыков самостоятельной работы с профессиональными источниками информации и практической работы по проведению необходимых расчетов и составлению заключения по результатам анализа; приобщение студентов к научно-исследовательской работе, подготовке к прохождению производственной и преддипломной практики и выполнению выпускной квалификационной работы.

В процессе выполнения контрольной работы у обучающихся формируются компетенции, указанные в рабочей программе дисциплины.

Методические рекомендации по выполнению контрольных заданий

Контрольная работа состоит из одного теоретического вопроса и решения задачи по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности.

Контрольная работа выполняется студентами очной и заочной формы обучения на 4 курсе. Контрольная работа выполняется на сброшюрованных листах или в тетради. Работа должна быть сдана в сроки, установленные методистами. К зачету (экзамену) по дисциплине допускаются студенты, у которых контрольная работа принята к зачету.

Контрольная работа включает один теоретический вопрос и выполнение практических заданий по одному из трех вариантов. Студент выбирает вариант в зависимости от начальной буквы фамилии.

Студенты, фамилии которых начинаются с буквы	Номер варианта практического задания
А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И	I
К, Л, М, Н, О, П, Р	II
С, Т, У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю	III

Контрольная работа представляется студентами на проверку в письменной форме с заключением на оригинальность. К контрольной работе необходимо приложить бухгалтерскую отчетность коммерческой организации, на основе которой выполнена работа (для заочной формы обучения).

Задания для домашних контрольных работ

Для очной формы обучения.

1 вариант:

Теоретический вопрос: Подходы к анализу использования производственных ресурсов.

Задание 1. Оценить изменение затрат труда, представленных в виде ФОТ, за счет изменения объема товарной продукции, зарплатоемкости 1 ед. продукции, инфляции

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Индекс инфляции
1. Фонд оплаты труда	30 000	42 000	1,03
2. Товарная продукция	86 000	94 000	-

Задание 2 . Выполнить факторный анализ материальных затрат, проанализировать показатели выполнения плана.

Показатели	Прошлый год		Текущий год	
	план	факт	план	факт
1. Объем выпуска продукции, ед.	300	350	340	400
2. Материальные затраты на 1 ед. продукции, м	3,5	3,2	3,8	4,0
3. Цена 1 ед. материальных затрат, руб.	920,0	930,0	1015,0	1040,0
4. Цена 1 ед. продукции, руб.	7120,0	7100,0	7000,0	7000,0

Задание 3. Проанализировать изменение фондоотдачи за счет изменения производительности труда, фондовооруженности труда

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	120 000	128 000
2. Основные фонды, тыс.руб.	356 000	386 000
3. Численность работников, чел.	250	270
4. Численность производственных рабочих, чел.	110	116

Задание 4. Дать оценку выполнения цехом месячного плана по объему продукции , ее ассортименту, структуре и ритмичности производства.

Продукция	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.	Периоды	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.
А	192 100	1116 500	1-5 октября	156 600	140 800
Б	1172 800	1162 800	6-10 октября	156 600	150 000
В	125 000	120 000	11-15 октября	159 000	152 000
Г	159 600	164 100	16-20 октября	159 000	156 800
			21-25 октября	159 000	174 200
			26-31 октября	159 300	189 600

Задание 5. В отчетном периоде выручка от реализации продукции составила 286 500 тыс. руб., при себестоимости продукции – 212 400 тыс. руб., в том числе при постоянных затратах – 88 190 тыс. руб. В планируемом периоде при прочих равных условиях предлагается увеличить объем реализации на 20%.

Определить величину себестоимости и уровень затрат на рубль реализованной продукции в планируемом периоде, а также оценить влияние объема продукции на эти показатели.

2 вариант:

Теоретический вопрос: Подходы к анализу выпуска и реализации продукции.

Задание 1. Оценить влияние трудовых факторов на изменение объема продукции

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Численность работников, чел	218	236
2. Число отработанных дней 1 работником	247	245
3. Средняя продолжительность 1 рабочей смены, час	7,8	7,7
4. Среднечасовая выработка 1 работника, руб.	315,0	345,0

Задание 2. Оценить изменение объема выпуска продукции под влиянием изменения материальных затрат, оценить экстенсивный и интенсивный подход к увеличению выпуска продукции.

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Объем выпуска, ед	2000	2300
2. Материальные затраты на 1 ед. продукции, руб.	32,0	30,0
3. Цена 1 ед. продукции, руб.	80,0	70,0

Задание 3. Оценить влияние на общую фондоотдачу изменения доли активных фондов в общих фондах и фондоотдачи активных фондов

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	122,0	180,0
в т. ч. активных, тыс.руб.	80,0	98,0
2. Товарная продукция, тыс.руб.	30,0	41,0

Задание 4. Дать оценку выполнения цехом месячного плана по объему продукции, ее ассортименту, структуре и ритмичности производства.

Продукция	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.	Периоды	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.
Миксеры	92 100	116 500	1-5 октября	56 600	40 800
Кофеварки	172 800	162 800	6-10 октября	56 600	50 000
Наборы ножей	25 000	20 000	11-15 октября	59 000	52 000
Формы для печенья	59 600	64 100	16-20 октября	59 000	56 800
			21-25 октября	59 000	74 200
			26-31 октября	59 300	89 600

Задание 5. Исчислить показатель затрат на рубль продукции и проанализировать влияние на его изменение в отчетном периоде следующих

факторов:

- структурных сдвигов в составе продукции,
- изменение себестоимости продукции,
- изменение цен на продукцию;

Показатели	Себестоимость продукции, тыс.руб.	Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.
1. Прошлый год	1 415,6	1 665,4
2. На объем продукции отчетного года:		
- при базисных ценах на продукцию и себестоимость	1 587,5	1 835,3
- при базисных ценах на продукцию и фактических ценах и тарифах на ресурсы	1 620,8	1 841,8
3. Фактически в отчетном году	1 648,9	1 832,1

3 вариант:

Теоретический вопрос: Подходы к анализу затрат и себестоимости продукции.

Задание 1. Оценить выполнения плана по показателям. Определить влияние экстенсивного и интенсивного подхода к использованию трудовых ресурсов на изменение объема выручки от реализации продукции. Проанализировать влияния структуры кадров и производительности труда рабочих на изменение объема выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый год		Текущий год	
	план	факт	план	факт
1. Объем выручки от реализации продукции, тыс.руб.	40200	48700	50100	49000
2. Численность работников всего, чел	810	840	830	800
в т.ч. производственные рабочие, чел	364	380	380	350

Задание 2. Определить абсолютный и относительный перерасход (экономия) по материальным затратам за два года, влияние факторов на изменение абсолютной и относительной величины материальных затрат, проанализировать показатели выполнения плана

Показатели	Прошлый год		Текущий год	
	план	факт	план	факт
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	90500	110000	120000	98400
2. Материальные затраты, тыс.руб.	58500	68200	70300	54900

Задание 3. Проанализировать изменение объема выпуска продукции под влиянием экстенсивного и интенсивного использования основных фондов

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Объем выпуска продукции, тыс.руб.	8350,0	8480,0
2. Основные фонды, тыс.руб.	12 110,0	13260,0

Задание 4. Дать оценку выполнения цехом месячного плана по объему продукции, ее ассортименту, структуре и ритмичности производства.

Продукция	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.	Периоды	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.
А	4192 100	4116 500	1-5 октября	456 600	440 800
Б	4172 800	4162 800	6-10 октября	456 600	450 000
В	425 000	420 000	11-15 октября	459 000	452 000
Г	459 600	464 100	16-20 октября	459 000	456 800
			21-25 октября	459 000	474 200
			26-31 октября	459 300	489 600

Задание 5. В отчетном периоде выручка от реализации продукции составила 1286 500 руб., при себестоимости продукции – 1012 400 руб., в том числе при постоянных затратах – 288 190 руб. В планируемом периоде при прочих равных условиях предлагается увеличить объем реализации на 10%.

Определить величину себестоимости и уровень затрат на рубль реализованной продукции в планируемом периоде, а также оценить влияние объема продукции на эти показатели.

Для заочной формы обучения.

Теоретический вопрос: Подходы к анализу финансовых результатов организации.

1 вариант:

Задание 1. Оценить изменение затрат труда, представленных в виде ФОТ, за счет изменения объема товарной продукции, зарплатоемкости 1 ед. продукции, инфляции

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Индекс инфляции
1. Фонд оплаты труда	30 000	42 000	1,03
2. Товарная продукция	86 000	94 000	-

Задание 2 . Выполнить факторный анализ материальных затрат, проанализировать показатели выполнения плана.

Показатели	Прошлый год		Текущий год	
	план	факт	план	факт
1. Объем выпуска продукции, ед.	300	350	340	400
2. Материальные затраты на 1 ед. продукции, м	3,5	3,2	3,8	4,0
3. Цена 1 ед. материальных затрат, руб.	920,0	930,0	1015,0	1040,0
4. Цена 1 ед. продукции, руб.	7120,0	7100,0	7000,0	7000,0

Задание 3. Проанализировать изменение фондоотдачи за счет изменения производительности труда, фондовооруженности труда

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	120 000	128 000
2. Основные фонды, тыс.руб.	356 000	386 000
3. Численность работников, чел.	250	270
4. Численность производственных рабочих, чел.	110	116

Задание 4. Дать оценку выполнения цехом месячного плана по объему продукции, ее ассортименту, структуре и ритмичности производства.

Продукция	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.	Периоды	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.
А	192 100	1116 500	1-5 октября	156 600	140 800
Б	1172 800	1162 800	6-10 октября	156 600	150 000
В	125 000	120 000	11-15 октября	159 000	152 000
Г	159 600	164 100	16-20 октября	159 000	156 800
			21-25 октября	159 000	174 200
			26-31 октября	159 300	189 600

Задание 5. В отчетном периоде выручка от реализации продукции составила 286 500 тыс. руб., при себестоимости продукции – 212 400 тыс. руб., в том числе при постоянных затратах – 88 190 тыс. руб. В планируемом периоде при прочих равных условиях предлагается увеличить объем реализации на 20%.

Определить величину себестоимости и уровень затрат на рубль реализованной продукции в планируемом периоде, а также оценить влияние объёма продукции на эти показатели.

Задание 6. Для выполнения работы студент должен использовать бухгалтерскую отчетность одной из коммерческих организаций. При этом надлежит использовать финансовую (бухгалтерскую) отчетность, составленную по формам, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66 н. Исходные данные (в динамике – за последние три года), необходимые для выполнения задания: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах коммерческой организации. В ходе выполнения задания необходимо:

1. Дать общую характеристику предприятия (с какого года существует, виды деятельности, виды продукции/услуг, основные потребители продукции ...)
2. Выполнить горизонтальный, вертикальный и вертикально-горизонтальный анализ Баланса.
3. Выполнить горизонтальный, вертикальный и вертикально-горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).
4. Провести факторный анализ Баланса.
5. Осуществить факторный анализ Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).
6. Оценить финансовую устойчивость предприятия. Дать оценку типа финансового состояния предприятия.
7. Провести анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
8. Дать оценку деловой активности предприятия.

Итоги проведенного анализа по каждому разделу необходимо представить в виде таблиц и графиков. По итогам каждого раздела следует сформулировать выводы. По результатам анализа необходимо подготовить заключение, в котором должны найти отражение основные выводы, сводка неиспользованных резервов по дальнейшему повышению устойчивости финансового состояния организации и роста прибыли, а также возможные к принятию управленческие решения.

2 вариант:

Теоретический вопрос: Подходы к анализу финансового состояния организации.

Задание 1. Оценить влияние трудовых факторов на изменение объема продукции

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Численность работников, чел	218	236
2. Число отработанных дней 1 работником	247	245
3. Средняя продолжительность 1 рабочей смены, час	7,8	7,7
4. Среднечасовая выработка 1 работника, руб.	315,0	345,0

Задание 2. Оценить изменение объема выпуска продукции под влиянием изменения материальных затрат, оценить экстенсивный и интенсивный подход к увеличению выпуска продукции.

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Объем выпуска, ед	2000	2300
2. Материальные затраты на 1 ед. продукции, руб.	32,0	30,0
3. Цена 1 ед. продукции, руб.	80,0	70,0

Задание 3. Оценить влияние на общую фондоотдачу изменения доли активных фондов в общих фондах и фондоотдачи активных фондов

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	122,0	180,0
в т. ч. активных, тыс.руб.	80,0	98,0
2. Товарная продукция, тыс.руб.	30,0	41,0

Задание 4. Дать оценку выполнения цехом месячного плана по объему продукции, ее ассортименту, структуре и ритмичности производства.

Продукция	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.	Периоды	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.
Миксеры	92 100	116 500	1-5 октября	56 600	40 800
Кофеварки	172 800	162 800	6-10 октября	56 600	50 000
Наборы ножей	25 000	20 000	11-15 октября	59 000	52 000
Формы для печенья	59 600	64 100	16-20 октября	59 000	56 800
			21-25 октября	59 000	74 200
			26-31 октября	59 300	89 600

Задание 5. Исчислить показатель затрат на рубль продукции и проанализировать влияние на его изменение в отчетном периоде следующих факторов:

- структурных сдвигов в составе продукции,
- изменение себестоимости продукции,
- изменение цен на продукцию;

Показатели	Себестоимость продукции, тыс.руб.	Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.
1. Прошлый год	1 415,6	1 665,4
2. На объем продукции		

отчетного года:		
- при базисных ценах на продукцию и себестоимость	1 587,5	1 835,3
- при базисных ценах на продукцию и фактических ценах и тарифах на ресурсы	1 620,8	1 841,8
3. Фактически в отчетном году	1 648,9	1 832,1

Задание 6. Исходные данные (в динамике – за последние три года), необходимые для выполнения задания: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах коммерческой организации. В ходе выполнения задания необходимо:

1. Дать общую характеристику предприятия (с какого года существует, виды деятельности, виды продукции/услуг, основные потребители продукции ...)
2. Выполнить горизонтальный, вертикальный и вертикально-горизонтальный анализ Баланса.
3. Выполнить горизонтальный, вертикальный и вертикально-горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).
4. Провести факторный анализ Баланса.
5. Осуществить факторный анализ Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).
6. Оценить финансовую устойчивость предприятия. Дать оценку типа финансового состояния предприятия.
7. Провести анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
8. Дать оценку деловой активности предприятия.

Итоги проведенного анализа по каждому разделу необходимо представить в виде таблиц и графиков.

По итогам каждого раздела следует сформулировать выводы.

3 вариант:

Теоретический вопрос: Подходы к анализу финансового состояния предприятий в условиях мониторинга банкротства.

Задание 1. Оценить выполнения плана по показателям. Определить влияние экстенсивного и интенсивного подхода к использованию трудовых ресурсов на изменение объема выручки от реализации продукции. Проанализировать влияния структуры кадров и производительности труда рабочих на изменение объема выручки от реализации продукции

Показатели	Прошлый год		Текущий год	
	план	факт	план	факт
1. Объем выручки от реализации продукции, тыс.руб.	40200	48700	50100	49000
2. Численность работников всего, чел	810	840	830	800
в т.ч. производственные рабочие, чел	364	380	380	350

Задание 2. Определить абсолютный и относительный перерасход (экономии) по материальным затратам за два года, влияние факторов на

изменение абсолютной и относительной величины материальных затрат, проанализировать показатели выполнения плана

Показатели	Прошлый год		Текущий год	
	план	факт	план	факт
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	90500	110000	120000	98400
2. Материальные затраты, тыс.руб.	58500	68200	70300	54900

Задание 3. Проанализировать изменение объема выпуска продукции под влиянием экстенсивного и интенсивного использования основных фондов

Показатели	Прошлый год	Текущий год
1. Объем выпуска продукции, тыс.руб.	8350,0	8480,0
2. Основные фонды, тыс.руб.	12 110,0	13260,0

Задание 4. Дать оценку выполнения цехом месячного плана по объему продукции, ее ассортименту, структуре и ритмичности производства.

Продукция	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.	Периоды	План., тыс.руб.	Факт., тыс.руб.
А	4192 100	4116 500	1-5 октября	456 600	440 800
Б	4172 800	4162 800	6-10 октября	456 600	450 000
В	425 000	420 000	11-15 октября	459 000	452 000
Г	459 600	464 100	16-20 октября	459 000	456 800
			21-25 октября	459 000	474 200
			26-31 октября	459 300	489 600

Задание 5. В отчетном периоде выручка от реализации продукции составила 1286 500 руб., при себестоимости продукции – 1012 400 руб., в том числе при постоянных затратах – 288 190 руб. В планируемом периоде при прочих равных условиях предлагается увеличить объем реализации на 10%.

Определить величину себестоимости и уровень затрат на рубль реализованной продукции в планируемом периоде, а также оценить влияние объема продукции на эти показатели.

Задание 6. Исходные данные (в динамике – за последние три года), необходимые для выполнения задания: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах коммерческой организации. В ходе выполнения задания необходимо:

1. Дать общую характеристику предприятия (с какого года существует, виды деятельности, виды продукции/услуг, основные потребители продукции ...)
2. Выполнить горизонтальный, вертикальный и вертикально-горизонтальный анализ Баланса.
3. Выполнить горизонтальный, вертикальный и вертикально-горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).
4. Провести факторный анализ Баланса.
5. Осуществить факторный анализ Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках).
6. Оценить финансовую устойчивость предприятия. Дать оценку типа финансового состояния предприятия.

7. Провести анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

8. Дать оценку деловой активности предприятия.

Итоги проведенного анализа по каждому разделу необходимо представить в виде таблиц и графиков.

По итогам каждого раздела следует сформулировать выводы.

Список литературы

Основная литература:

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 693 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4384-9. — Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/66ACA070-4E4B-46B4-AAC4-35E38C154F70.
2. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. — Электрон. текстовые данные. — М.: Издательский Дом МИСиС, 2015. — 90 с. — ISBN 978-5-87623-858-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>

Дополнительная литература:

1. Богомолова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Богомолова, А.Е. Кисова, Е.В. Рыжкова. — Электрон. текстовые данные. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2016. — 89 с. — ISBN 978-5-88247-781-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64875.html>
2. Галай А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций/ Галай А.Г., Чашина Т.П.— Электрон. текстовые данные. — М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014. — 81 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>. — ЭБС «IPRbooks»