

Вопросы для контрольных опросов по дисциплине «Экономический анализ»

1. Системный подход в проведении экономических исследований.
2. Этапы проведения экономического анализа.
3. Система показателей, используемых в анализе.
4. Понятие и классификация факторов производства.
5. Метод экономического анализа.
6. Методика комплексного экономического анализа.
7. Системный подход в экономическом анализе.
8. Классификация приемов экономического анализа.
9. Традиционные способы экономического анализа.
10. Способы изучения стохастических взаимосвязей в экономическом анализе.
11. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
12. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.
13. Методика расчета, оценка и анализ показателей произведенной и реализованной продукции.
14. Процесс формирования и методика анализа динамики, выручки и оценки факторов, влияющих на ее уровень.
15. Анализ ассортимента и структуры выпуска и реализации продукции
16. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
17. Анализ ритмичности и равномерности производства продукции.
18. Анализ безубыточности продаж.
19. Алгоритмы расчета резервов производств и реализации продукции по технико-экономическим факторам.
20. Анализ и оценка влияния на объем продукции показателей, характеризующих уровень использования производственных ресурсов.

Контрольные расчетно-аналитические задания для самостоятельной работы

Задание 1

Цель: определить информационную базу для проведения конкретного экономического анализа.

Задачи:

1. выбрать из предложенного списка направление конкретного экономического анализа;
2. описать подготовительный этап анализа, выбрать информационный источник для проводимого экономического анализа;
3. сформировать информационный массив;
4. обозначить методы обработки информации
5. построить алгоритм работы с информацией при проведении конкретного экономического анализа

Приложение: «Перечень направлений экономического анализа»

1. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
2. Анализ финансового состояния предприятия.
3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
4. Анализ прибыли.
5. Анализ рентабельности.
6. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.
7. Анализ объема произведенной продукции.
8. Анализ использования средств труда.
9. Анализ использования предметов труда.
10. Анализ использования труда.
11. Анализ оборотных средств предприятия.

Задание 2

Цель: провести комплексный экономический анализ и определить резервы роста эффективности организации.

Задача: используя данные годового бухгалтерского баланса (форма №1), отчета о прибылях и убытках (форма №2), отчета о движении капитала (форма №3), отчета о движении денежных средств (форма №4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5), данные пояснительной записки к годовому отчету и итоговой части аудиторского заключения, провести предварительный анализ показателей деятельности организации, а именно:

- охарактеризовать организацию по виду собственности, типу и объему производства, отраслевой специализации, численности персонала, общему финансовому результату деятельности;
- осуществить проверку отчетности на предмет правильности ее оформления;
- проверить согласованность отдельных показателей, отраженных в различных формах годовой отчетности;
- провести горизонтальный анализ показателей бухгалтерского баланса;
- осуществить вертикальный анализ бухгалтерского баланса;
- выполнить трендовый анализ, рассчитав относительные отклонения показателей

отчетности за ряд лет от уровня базового года;

- составить предварительное заключение об итогах работы организации в отчетном году, дав оценку экономическому потенциалу и результатам финансово-хозяйственной деятельности организации в отчетном году.

Задание 3

Цель: провести комплексный экономический анализ и определить резервы роста эффективности организации.

Задача: по материалам годовых отчетов организации дать оценку оборачиваемости основного капитала и оборотных средств, а именно:

- рассчитать (оценить динамику) коэффициенты оборачиваемости активов, собственного капитала, авансированного капитала, средств производства, основных средств, оборотных активов;

- определить продолжительность оборота оборотных активов, материально-производственных запасов, дебиторской задолженности в днях;
- рассчитать длительность производственно-коммерческого цикла предприятия и размер дополнительно привлеченных (высвобожденных) в оборот средств в отчетном году по сравнению с предыдущим;
- рассчитать долю дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств, а также долю сомнительной дебиторской задолженности в составе дебиторской задолженности;
- произвести расчет потребности в собственных оборотных средствах на конец анализируемого периода;
- дать оценку результатам произведенных расчетов.

Задание 4

На основании приведенных данных определите величину и факторы изменения: общей суммы затрат на производство продукции; затрат на рубль продукции; себестоимости отдельных изделий; суммы прямых материальных затрат на единицу продукции; суммы прямой заработной платы производственных рабочих.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, шт.	5500	6120	4500	5880
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. руб.	70,0	80,0	20	24
В том числе переменные затраты	50,0	56,0	12,5	15,0
Их них: прямая заработная плата	6,5 2,0	43,5 10,5	8,4 2,55	47,6 12,45

сырье и материалы				
Трудоемкость изделия, чел-ч.	162,5	150,0	50	50
Уровень оплаты 1 чел-ч. Руб.	40,0	66,0	40,0	51,0
Расход сырья на изделие, кг.:				
Y	120	125	25	30
Z	150	152	60	57
Цена 1 кг сырья, руб.				
Y	300	320	300	320
Z	50	50	50	50

Задание 5

Используя данные годового отчета организации, провести анализ финансовых результатов, а именно:

- оценить динамику и структуру прибыли в отчетном году и в предыдущем;
- проанализировать формирование прибыли от реализации продукции и рассчитать методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на величину отклонения прибыли от реализации от ее уровня в предыдущем году (изменение объема реализованной продукции, изменение структуры реализованной продукции, изменение структуры затрат на производство реализованной продукции, изменение цен на продукцию);
- рассчитать влияние отдельных факторов на величину отклонения прибыли от реализации ее уровня в предыдущем году с использованием концепции маржинальной прибыли;
- рассчитать коэффициенты деловой активности, оценить динамику и объяснить экономический смысл каждого из них;
- рассчитать и оценить величины показателей рентабельности;

- оценить меру предпринимательского риска, рассчитав показатели операционного

и финансового рычага.

Задание 6

По данным годового отчета организации проанализировать финансовое состояние

и дать обобщающую оценку работы и результативности финансово-хозяйственной

деятельности, а именно:

- проанализировать структуру имущества и источников его образования;
- оценить производственный потенциал, рассчитав (определив динамику) удельный

вес производственных активов в общей стоимости имущества, удельный вес основных

средств в общей стоимости имущества, коэффициент износа основных средств, удельный

вес капитальных вложений в общей сумме финансовых вложений;

- рассчитать коэффициенты, характеризующие физическое состояние основных

средств, такие как коэффициент годности, коэффициент износа, коэффициент обновления,

коэффициент выбытия;

- произвести расчет размера собственных оборотных средств предприятия на начало и конец года;

- рассчитать размер источников формирования материально-производственных

запасов предприятия на начало и конец года;

- определить степень покрытия материально-производственных запасов

собственными оборотными средствами и источниками формирования запасов;

- по результатам расчетов сделать выводы о финансовой устойчивости

предприятия;

- в разрезе видов деятельности проанализировать движение денежных средств на

предприятии, оценив при этом динамику наличия денежных средств на начало и конец

года, структуру поступления средств, степень активности инвестиционной и финансовой

деятельности;

- рассчитать основные коэффициенты, характеризующие уровень финансовой

устойчивости предприятия, а именно: коэффициент соотношения собственных и заемных

средств, коэффициент автономии, коэффициент маневренности собственного капитала,

коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами;

- исходя из динамики рассчитанных показателей и их предельно допустимых значений, сделать выводы о степени устойчивости финансового положения предприятия;

- осуществить группировку активов по степени срочности и пассивов по степени

востребования, сопоставить соответствующие группы активов и пассивов, выявить

отклонения между ними, сделать вывод о степени платежеспособности предприятия на

начало и конец года;

- рассчитать коэффициенты абсолютной ликвидности, уточненные коэффициенты

ликвидности, коэффициенты покрытия на начало и конец года;

- сделать обобщающие выводы о степени ликвидности и платежеспособности предприятия;

- составить таблицу важнейших показателей, комплексно характеризующих деятельность предприятия в отчетном периоде, сделать развернутое заключение о

состоянии производственно-экономического потенциала и результативности финансово-

хозяйственной деятельности предприятия.

Контрольная расчетно-аналитическая работа по дисциплине «Экономический анализ»

Содержание работы:

1. Описание подготовительного этапа анализа
2. Информационный массив
3. Обработка информации с обозначением методов обработки информации
4. Анализ проблемы (явления), основные выводы и рекомендации

Тематика итоговых аналитических работ:

В ходе написания работы необходимо провести тематический анализ по выбранной

проблеме (явлению):

1. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
2. Анализ финансового состояния предприятия.
3. Анализ рыночного состояния предприятия.
4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
5. Анализ прибыли.

6. Анализ рентабельности.
7. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.
8. Анализ объема произведенной продукции.
9. Анализ использования средств труда.
10. Анализ использования предметов труда.
11. Анализ использования труда.
12. Анализ использования авансированных производственных фондов.
13. Анализ оборотных средств предприятия.
14. Анализ имущества предприятия.
15. Анализ себестоимости продукции по элементам затрат.
16. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции.