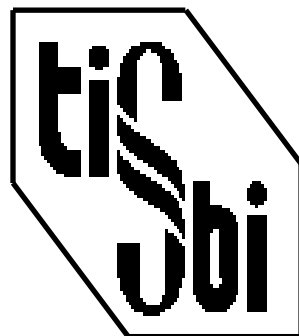


Министерство образования и науки РФ
УВО «Университет управления «ТИСБИ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ



Казань-2017

Рекомендовано к печати учебно-
методическим советом
УВО «Университет
управления «ТИСБИ»

Составитель: зав.каф. экономики, к.э.н., доц. ***М.В. Савушкин***

Методические указания предназначены для студентов экономическо-го факультета очной и заочной форм обучения. Указания обсуждены на заседании кафедры и утверждены учебно-методическим советом Университета управления «ТИСБИ».

© М.В. Савушкин, 2017 г.

© ТИСБИ, 2017 г.

1. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ О КУРСОВОЙ РАБОТЕ (ПРОЕКТЕ) СТУДЕНТОВ

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ:

1. Определить уровень усвоения каждым студентом теоретических положений по изучаемой дисциплине;
2. Выявить умение применять полученные знания и навыки при практическом решении экономических задач, анализа тенденции изменения экономических явлений;
3. Оценить степень глубины освещения поставленной задачи с теоретической и практической точек зрения.

СОДЕРЖАНИЕ: Курсовая работа (проект) должна отражать динамику экономических явлений, характер их изменения, анализ факторов, влияющих на их изменение и степень влияния, применение статистических, аналитических и других приемов исследований, конкретные расчеты и предложения по реализации выявленных резервов.

ОБЪЕМ: Объем работы должен быть не более 30-40 страниц машинописного текста, охватывать период не менее 3-5-лет, а также данные статистической, оперативной информации первичного, бухгалтерского учета и отчетности с соответствующими ссылками, номер формы или названия документа.

ОФОРМЛЕНИЕ* : Работа должна быть набрана аккуратно, без помарок и ошибок с соблюдением стилистических правил и требований статистики, иметь титульный лист, оглавление, список использованной литературы и приложения. Лучшие курсовые работы предоставляются кафедрой на конкурс и поощряются в соответствии с установленным на факультете порядком. Результаты конкурса курсовых работ оформляются приказом ректора.

* Основные требования к оформлению таблиц, графиков, формул, списка литературы и др. представлены в методических указаниях по написанию выпускных квалификационных работ.

2. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Курсовая работа по курсу “Экономический анализ” является важной составной частью процесса подготовки экономистов высшей квалификации. Поэтому особое внимание обращается не на обширность названия темы, а глубину разработки более узких, но конкретных вопросов.

Курсовые работы студенты подготавливают по материалам тех предприятий, где проходят практику. Студенты-заочники пишут курсовые работы по материалам тех предприятий, в которых они работают.

Перед выездом на практику студент выбирает тему курсовой работы. Студенты-заочники выбирают темы курсовых работ во время учебной сессии. Списки тем предоставляются на кафедру. Основными материалами для курсовой работы является годовые отчеты предприятий за 3-5 лет, бизнес-план на отчетный год, а также данные текущего первичного и бухгалтерского учета, статистической, оперативной отчетности, задания производственным подразделениям, отчеты о их выполнении и другие первичные материалы.

Курсовая работа, представленная без использования первичных данных и их анализ оценивается только на «удовлетворительно». В курсовой работе должны найти широкое применение аналитические, статистические, математические приемы решения тех или иных вопросов.

При написании курсовой работы студент вырабатывает умения и навыки по сбору, анализу и обработке экономических данных, расчету экономических показателей, обоснованию результатов работы предприятий организаций с помощью финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности.

Названия разделов курсовой работы и названия подразделов студент формулирует сам и уточняет у преподавателя.

Сбор материалов для курсовой работы производится непосредственно на предприятии.

При сборе материалов рекомендуется все данные оформлять в виде таблиц по заранее разработанным макетам или составленным в процессе работы. В примечаниях к таблицам необходимо указать наименование документа, взятого для выборки период времени и дату, объект (предприятие в целом, бригада, цех) единицы измерения. Во избежание ошибок по окончании заполнения каждой таблицы нужно сделать проверку (чистку) цифр по документам, из которых произведена выборка данных.

Собранные для курсовой работы материалы подвергаются статистической и аналитической обработке: производят группировки, начисляют проценты, коэффициенты и средние величины, составляют аналитические таблицы, графики, диаграммы и т.д.

Основой курсовой работы является аналитическая таблица, составление которой уделяется особое внимание. По каждому основному вопросу, рассматриваемому в курсовой работе, рекомендуется иметь аналитическую таблицу, которая должна быть компактной и отражать основные показатели данного вопроса.

Каждая аналитическая таблица, помещенная в курсовой работе должна иметь заголовок и порядковый номер. (Приложение 1) Текст таблицы должен быть тщательно отредактирован, т.е. наименование показателей в подлежащем и заголовки в сказуемом должны быть четкими и краткими. Не следует допускать буквальных повторений цифр, приведенных в таблице.

Таблица будет аналитической, если в ней дан анализ приведенных данных, т.е. исчислены проценты, подсчитаны отклонения и т.д. Таблица, в которой приведены данные без какого-либо анализа не является аналитической.

Строки (подлежащее) и графы (сказуемое) размещают в таблице от частного к общему, т.е. сначала перечисляют слагаемые, а затем дают ито-

ги. В тех случаях, когда основным содержанием таблицы является итог, его дают первой строкой, например,

“Всего затрат на центнер продукции”, в том числе:

1. Заработная плата;
2. ГСМ и т.д.

Округленные дробные цифры в таблицах приводят во всех графах и по всем строкам с одинаковой степенью точности. Порядковый номер таблицы располагают справа выше ее заголовка.

В основных разделах курсовой работы можно разместить до 15-20 аналитических таблиц, графиков, диаграмм.

При написании курсовой работы необходимо стремиться к кратким и точным формулировкам в изложении каждого вопроса темы, избегать дублирования и пересказа содержания таблиц.

Выписки из книг, журнальных и газетных статей, включенные в курсовой проект, должны быть отмечены сноской с указанием источников, из которых позаимствованы текст или цифровые материалы. Дословное переписывание чужих работ, без указания источников, рассматривается как плагиат и такая курсовая работа оценивается как неудовлетворительная. Список использованной литературы должен быть не менее 15 источников, с обязательным использованием литературы последнего года.

В конце курсовой работы должна быть поставлена подпись студента и дата ее завершения. На титульном листе указывается тема работы, факультет, группа, фамилия, инициалы студента, год, руководитель. (Приложение 2).

Тематика курсовых работ по дисциплине

«Экономический анализ»

1. Экономический анализ итогов деятельности предприятия.
2. Организация аналитической работы на предприятии и основные пути её совершенствования.
3. Комплексный экономический анализ предприятия.
4. Экономический анализ производительности труда.
5. Экономический анализ использования трудовых ресурсов.
6. Экономический анализ трудоемкости производства продукции.
7. Экономический анализ использования рабочего времени.
8. Экономический анализ времени смены.
9. Экономический анализ качественного состава работников.
10. Экономический анализ оплаты труда.
11. Экономический анализ основных факторов, влияющих на производительность труда.
12. Экономический анализ структуры производственных фондов.
13. Экономический анализ воспроизводства основного капитала
14. Экономический анализ капитальных вложений в основной капитал.
15. Экономический анализ затрат на капитальные вложения.
16. Экономический анализ финансирования капитальных вложений.
17. Экономический анализ эффективности использования капитальных вложений.
18. Экономический анализ деятельности вспомогательных производств.
19. Экономический анализ автопарка.
20. Экономический анализ структуры оборотного капитала.
21. Экономический анализ норматива оборотных средств.

22. Экономический анализ эффективности использования оборотного капитала.
23. Экономический анализ источников оборотного капитала.
24. Экономический анализ структуры затрат на производство и реализации продукции.
25. Постатейный анализ затрат на производство и реализацию продукции.
26. Экономический анализ точки безубыточности.
27. Экономический анализ накладных расходов.
28. Экономический анализ распределения прибыли.
29. Экономический анализ факторов, влияющих на прибыль.
30. Экономический анализ рентабельности продукции.
31. Экономический анализ рентабельности предприятия.
32. Экономический анализ основных факторов, влияющих на рентабельность продукции.
33. Экономический анализ финансовой устойчивости предприятия
34. Экономический анализ ликвидности предприятия.
35. Экономический анализ дебиторской задолженности.
36. Экономический анализ кредиторской задолженности.
37. Экономический анализ платежеспособности предприятия.
38. Экономический анализ банкротства предприятия.
39. Экономический анализ спроса на продукцию.
40. Экономический анализ финансового состояния предприятия.

ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИТОГОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

План

Введение

1. Теоретические основы выбора показателей, характеризующих итоги деятельности предприятия
 - 1.1 Основные показатели, характеризующие эффективность использования земельных и материальных ресурсов предприятия.
 - 1.2 Основные показатели, характеризующие эффективность использования трудовых и финансовых ресурсов предприятия.
2. Исследование эффективности работы основных ресурсов предприятия
 - 2.1 Анализ эффективности использования земельных и материальных ресурсов предприятия.
 - 2.2 Анализ эффективности использования трудовых и финансовых ресурсов предприятия.
3. Резервы роста эффективности использования ресурсов предприятия.

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

.

Методика выполнения работы

Во введении надо показать роль и значение показателей в оценке деятельности предприятий, задачи предприятий по дальнейшему улучшению своих показателей, дать обоснование темы и перечислить задачи, которые будут решаться в курсовой работе.

В первом разделе дается литературный анализ и обоснование показателей, характеризующих итоги деятельности предприятия.

Во втором разделе проводится конкретный анализ деятельности предприятия за 3-5-лет и дается оценка его результатов. Здесь можно про-

вести сопоставление с другими предприятиями по тем или иным показателям. Вскрываются недостатки в деятельности предприятия, определяются внутривозможные резервы и т.д.

В третьем разделе даются конкретные расчеты по мобилизации резервов улучшения деятельности предприятия, его подразделений, обобщается опыт передовиков, факторы, повлиявшие на достижение более высоких результатов, возможности использования их на предприятии. Можно обобщить передовой опыт подобного предприятия и распространить его на анализируемое, подтвердить конкретными расчетами и т.д.

ТЕМА. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА.

План

Введение

1. Теоретические основы производительности труда
 - 1.1 Сущность производительности труда
 - 1.2 Основные показатели, характеризующие производительность труда на предприятии
 - 1.3 Основные факторы, влияющие на производительность труда на предприятии
 2. Исследование производительности труда на предприятии (название предприятия)
 - 2.1 Анализ динамики производительности труда на предприятии.
 - 2.2 Анализ показателей производительности труда на предприятии.
 - 2.3 Анализ факторов, влияющих на производительность труда на предприятии
 3. Основные резервы роста производительности труда.
- Заключение.
- Список использованной литературы.
- Приложения. .

Методика выполнения работы

Во введении освещается роль, значение производительности труда, задачи по его росту, дается обоснование темы и формулируется цель курсовой работы.

В первом разделе дается литературный анализ сущности производительности труда, рассматриваются, приведенные в литературе, показатели и факторы, влияющие на производительность труда.

Во втором разделе, на примере предприятия, проводится анализ производительности труда с помощью приемов, применяемых в экономическом анализе (базисные, цепные индексы, метод наименьших квадратов, цепные подстановки и т.д.). Выявляются факторы, определяющие уровень производительности труда и определяется степень их влияния.

В третьем разделе ведется подсчет имеющихся резервов роста производительности труда за счет технических, технологических, профессиональных, организационно-экономических и др. факторов.

ТЕМА. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.

План

Введение

1. Теоретические основы использования трудовых ресурсов на предприятии.
 - 1.1 Понятие трудовых ресурсов и их классификация.
 - 1.2 Основные показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии.
 - 1.3 Основные факторы, влияющие на эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии

2. Исследование использования трудовых ресурсов на предприятии.

2.1 Динамика и анализ движения трудовых ресурсов на предприятии.

2.2 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии по основным показателям.

3. Резервы роста эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения..

Методика выполнения работы

Во введении необходимо указать на значение трудовых ресурсов на предприятии, дать обоснование темы, определить цель и наметить конкретные задачи анализа использования трудовых ресурсов.

В первом разделе необходимо дать литературный анализ трудовых ресурсов, рассмотреть систему показателей и факторов, характеризующих эффективность использования ресурсов..

Во втором разделе, с помощью показателей рассмотреть динамику численности и использования трудовых ресурсов. Определить движение трудовых ресурсов с помощью коэффициентов текучести кадров, выбытия, обновления. Определить нормативное значение отработанных человеко-дней на одного работника и рассчитать коэффициент использования трудовых ресурсов, рассчитать трудоёмкость продукции и т.д.

В третьем разделе, на основе проведённого анализа, определить пути улучшения использования трудовых ресурсов на предприятии.

ТЕМА. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

План

Введение

1. Теоретические основы воспроизводства основного капитала.

1.1 Сущность и особенности воспроизводства основного капитала.

1.2 Основные показатели, характеризующие оснащённость предприятия основным капиталом и эффективность его использования.

1.3 Основные факторы, влияющие на эффективность использования основного капитала на предприятии.

2. Исследование воспроизводства основного капитала на предприятии.

2.1 Динамика показателей, характеризующих оснащённость предприятия основным капиталом.

2.2 Анализ воспроизводства основного капитала на предприятии.

3. Резервы роста эффективности использования основного капитала.

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

.

Методика выполнения работы

Во введении необходимо показать значение рационального использования основного капитала в повышении эффективности производства, дать обоснование темы и определить задачи анализа.

В первом разделе даётся литературный обзор по определению показателей и факторам, влияющим на основной капитал.

Во втором разделе рассматриваются показатели, характеризующие уровень оснащённости и эффективность использования основного капитала: фондооснащённость, фондовооружённость, фондоотдача, фондоемкость, коэффициент эффективности, срок окупаемости. Особое внимание следует уделить анализу динамики, структуры, выбытию, износу, обновлению основных фондов, дать анализ факторов, влияющих на изменение коэффициента годности и износа: капитальный ремонт, амортизация, выбытие, ввод новых фондов.

В третьем разделе необходимо, на основе результатов анализа, определить резервы повышения эффективности использования основных производственных фондов, за счет роста производства продукции, определения рациональной стоимости фондов, совершенствования структуры, реализации излишних фондов и т.д.

***ТЕМА . ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА.***

План

Введение

1. Теоретические основы использования оборотного капитала на предприятии.

1.1 Сущность и структура оборотного капитала на предприятии.

1.2 Основные показатели, характеризующие эффективность использования оборотного капитала.

1.3 Основные факторы, влияющие на эффективность использования оборотного капитала.

2. Исследование эффективности использования оборотного капитала на предприятии.

2.1 Динамика основных показателей и структура оборотного капитала.

2.2 Анализ эффективности использования оборотного капитала на предприятии.

3. Резервы роста эффективности использования оборотного капитала.

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения..

Методика выполнения работы

Во введении необходимо осветить роль и значение оборотных средств в производственном процессе, задачи по экономному их расходованию, ускорению оборачиваемости, дать обоснование темы и задачи работы.

В первом разделе даётся литературный обзор по определению показателей и факторам, влияющим на оборотный капитал.

Во втором разделе необходимо рассмотреть структуру и динамику оборотных средств, обоснование нормативов, определения наличия сверхнормативных средств и источников их покрытия. Затем рассмотреть показатели эффективности использования оборотных средств: стоимость продукции, прибыли, выручки на рубль оборотных средств, коэффициент оборачиваемости, закрепления, скорость оборота. Определить факторы, влияющие на их изменение и подсчитать степень влияния каждого их факторов.

Во третьем разделе, на основе полученных данных, подсчитываются резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств за счет роста объема реализации продукции (услуг) и снижения стоимости оборотного капитала.

ТЕМА . ПОСТАТЕЙНЫЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ.

План

Введение

1. Теоретические основы себестоимости продукции.
 - 1.1 Сущность себестоимости и классификация затрат.
 - 1.2 Основные статьи затрат на производство продукции.
 - 1.3 Основные резервы снижения затрат.
 2. Исследование затрат на производство продукции на предприятии.
 - 2.1 Динамика себестоимости продукции и анализ её тенденций.
 - 2.2 Анализ основных статей затрат на производство продукции.
 3. Резервы снижения затрат на производство продукции на предприятии.
- Заключение.
- Список использованной литературы.
- Приложения.

Методика выполнения работы

Во введении необходимо показать значение снижения себестоимости продукции вообще и для предприятия в частности. Затем дать обоснование темы, задачи анализа.

В первом разделе даётся литературный анализ определения себестоимости производства продукции, классификация основных статей затрат, рассматриваются применяемые аналитические показатели и резервы снижения затрат.

Во втором разделе проводится постатейный анализ затрат с подробным рассмотрением каждой статьи с применением основных приёмов экономического анализа.

В третьем разделе необходимо сделать подсчет резервов снижения себестоимости.

ТЕМА. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

План

Введение

1. Теоретические основы рентабельности предприятия.
 - 1.1 Сущность рентабельности предприятия.
 - 1.2 Основные показатели рентабельности характеризующие рентабельность предприятия.
 - 1.3 Основные факторы, влияющие на рентабельность предприятия.
 2. Исследование рентабельности предприятия.
 - 2.1 Динамика основных показателей рентабельности предприятия.
 - 2.2 Анализ рентабельности предприятия по основным показателям.
 3. Основные пути повышения рентабельности предприятия.
- Заключение.
Список использованной литературы.
Приложения.

Методика выполнения работы

Во введении необходимо показать значение повышения рентабельности для роста эффективности производства. Даются задачи данной темы.

В первом разделе даётся литературный анализ определения рентабельности, рассматриваются основные показатели и факторы рентабельности предприятия.

Во втором разделе рассчитываются показатели рентабельности предприятия: уровень общей рентабельности, рентабельность собственного капитала, рентабельность оборота, рентабельность производственных фондов, число оборотов капитала. Выявляют степень влияния числа оборотов и рентабельности оборота на уровень общей рентабельности. Промслеживают изменение этих показателей по сравнению с планом и в динамике. Проводят трендовый анализ.

В третьем разделе производится подсчет резервов повышения рентабельности за счет увеличения количества реализуемой продукции, повышения среднереализационных цен, снижения себестоимости и т.д.

ТЕМА. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

План

Введение

1. Теоретические основы ликвидности предприятия.
 - 1.1 Сущность ликвидности предприятия.
 - 1.2 Основные показатели, характеризующие ликвидность предприятия.
 - 1.3 Основные факторы, влияющие на ликвидность предприятия.
 2. Исследование ликвидности предприятия.
 - 2.1 Распределение и исследование активов предприятия по степени убывания ликвидности.
 - 2.2 Распределение и исследование пассивов предприятия в зависимости от сроков погашения обязательств.
 - 2.3 Анализ ликвидности предприятия с помощью неравенства и коэффициентов ликвидности.
 3. Основные пути повышения ликвидности предприятия.
- Заключение.
Список использованной литературы.
Приложения.

Методика выполнения работы

Во введении дается актуальность темы. Определяется цель и задачи работы.

В первом разделе рассматривают сущность ликвидности предприятия, применяемые для анализа показатели и факторы, влияющие на ликвидность.

Во втором разделе делят актив баланса на четыре группы по степени ликвидности, в порядке убывания ликвидности, а пассив по срокам погашения, в порядке возрастания сроков. Определяют неравенства между

группами и рассчитывают коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности, сравнивают их с нормативными значениями.

В третьем разделе , на основе проведенного анализа, предлагаются пути повышения ликвидности и даётся расчёт изменения показателей ликвидности от предлагаемых мероприятий.

Тема: Экономический анализ спроса на продукцию.

План

Введение

1. Теоретические основы спроса на продукцию.

1.1 Сущность спроса на продукцию. Эластичность спроса.

1.2 Основные показатели, характеризующие спрос на продукцию.

1.3 Основные факторы, влияющие на спрос.

2. Исследование спроса на продукцию на предприятии.

2.1 Динамика объёма производства и объёма реализации продукции.

2.2 Анализ эластичности спроса на продукцию предприятия.

3. Основные пути увеличения спроса на продукцию.

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Методика выполнения работы

Во введении дается актуальность темы. Определяется цель и задачи работы.

В первом разделе даётся определение спроса, рассматривается эластичный и неэластичный спрос, основные показатели и факторы спроса.

Во втором разделе рассматриваются объём производства и объём реализации, рассчитываются коэффициенты эластичности, проводится сравнение.

В третьем разделе рассчитываются резервы роста спроса на продукцию.

Анализ влияния факторов на объем производства продукции
в ООО “Смена” (1999г.)

Показатели	План	Отчет	Отклонение +- от плана

**УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»**

Экономический факультет

Кафедра экономики

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Экономический анализ»

на тему: «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

ПРЕДПРИЯТИЯ»

(НА ПРИМЕРЕ ООО «СМЕНА» Г. КАЗАНИ)

Работу выполнила:
студентка гр. Э- 086

_____ А.А. Ильина

Научный руководитель:
канд.экон. наук , доцент

_____ С.М. Луговнина

КАЗАНЬ – 2017