

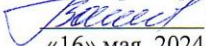
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего профессионального образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
по дисциплине **Основы экономического анализа**
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут – 2024 г.

Рассмотрено и одобрено предметной
(цикловой) комиссией
общепрофессиональных дисциплин
«13» мая 2024 г.
Протокол № 12

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
 Е.В. Гримчак
«16» мая 2024 г.

Методические рекомендации по выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Основы экономического анализа» для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Основы экономического анализа».

Разработчик: Никитенко О.Ю., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

Содержание

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	7
3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	8
4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	10
5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	13

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по самостоятельной работе являются обязательной частью учебно-методических комплексов учебных дисциплин, реализуемых в Сургутском филиале Финуниверситета (далее – филиал).

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентами (далее – СРС) разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Основы экономического анализа».

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение дисциплины студентами очной формы обучения предусмотрено всего 64 часа, из них лекций – 26 часов, практических занятий – 18 часов, самостоятельных занятий – 14 часов.

Цель методических рекомендаций – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе, конкретизировать ее формы, виды и приемы выполнения учебных заданий, обеспечив эффективность самостоятельной внеаудиторной работы.

Задачами методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- управление познавательной деятельности студентов;
- активизация самостоятельной работы студентов;
- развитие творческого отношения к дисциплине;

формирование общеучебных умений и навыков (информационные, работа с текстом, исследовательские, организационные, в том числе навык самоорганизации).

Функциями методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- определение содержания самостоятельной внеаудиторной работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам СРС.

В структуру методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы входит:

- пояснительная записка;
- тематический план самостоятельной работы;
- карта самостоятельной работы студента;
- задания для выполнения самостоятельной работы;
- информационное обеспечение самостоятельной работы.

Роль и место самостоятельной работы студентов в образовательном процессе

СРС - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию или при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является важной частью учебного процесса, обязательной для каждого студента. Выполнение студентами самостоятельной работы позволит им приобретать не только знания, но и социально - и профессионально значимые умения и навыки, в том числе опыт самоорганизации, самостоятельного решения актуальных вопросов.

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по направлению подготовки, опытом исследова-

тельской деятельности, а также самоорганизации и творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов по истории;
- углубление и расширение теоретических знаний по истории;
- формирование умений историческую литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способности к саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, практических занятиях, при написании рефератов, для эффективной подготовки к итоговому зачету.

Формы СРС вариативны:

Изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем "Консультант-плюс", "Гарант", глобальной сети "Интернет"; заполнение первичных документов, решение задач по темам;

изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;

подготовка докладов и рефератов и т.д.

Результатами СРС являются:

- закрепление и углубление знаний теоретического материала по истории;
- формирование навыков самостоятельной работы, необходимых для организации и осуществления учебной и исследовательской деятельности;
- приобщение к научному творчеству;
- овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности;
- применение полученных знаний и практических навыков для анализа ситуации и выработки правильного решения, формирования собственной позиции.
- повышение качества и интенсификации образовательного процесса.

Критериями оценки результатов внеаудиторной СРС являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности умений;
- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;

- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

Общие критерии оценки выполненной самостоятельной работы:

оценка «5» – работа выполнена без ошибок, исправлений, тема раскрыта полностью, глубоко;

оценка «4» – работа выполнена с незначительными ошибками;

оценка «3» – работа выполнена с ошибками, тема раскрыта не в полном объеме.

Сроки выполнения и контроля СРС определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

Содержание методических рекомендаций сформировано таким образом, чтобы студенты могли самостоятельно выполнять задания, предложенные для выполнения, а преподаватель – их проверять.

Для выполнения самостоятельной работы студентами используется учебная литература, законодательные и нормативные правовые акты, интернет-источники, которые предложены в разделе «Информационное обеспечение СРС».

2. КРАТКИЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Тема	Количество часов	Содержание самостоятельной работы
1.	Информационная база экономического анализа	4	1. Характеристика основных стоимостных и натуральных показателей управления учета.
2.	Методика экономического анализа	4	1. Заполнение баланса с применением финансового анализа.
3.	Система и методология комплексного анализа	4	1. Оценка эффективности бизнеса на основе данных комплексного анализа.
4.	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	2	1. Выявление путей повышения эффективности использования ресурсов, методов.
	Всего	14	

3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою деятельность по решению вопросов учебного и профессионального уровней, поставленных в рамках самостоятельной внеаудиторной работы.

В карте самостоятельной работы студента указаны названия тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, раскрыто их содержание, определено количество часов, необходимое для их освоения, а также формы самостоятельной работы и контроля.

Для выполнения самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать учебную литературу, законодательные и нормативные правовые акты, а также иные источники информации, соответствующие теме.

Карта самостоятельной работы студента

№ п/п	Название темы	Содержание	Количество часов	Форма СРС	Форма контроля
1.	Информационная база экономического анализа	Характеристика информационной базы экономического анализа. Информационная база финансового анализа. Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета. Порядок формирования финансовой информации в системе бухгалтерской отчетности.	4	1. Характеристика основных стоимостных и натуральных показателей управления учета.	Проверка тетрадей, устный опрос
2.	Методика экономического анализа	Понятие и виды приемов и методов экономического анализа, горизонтальный, вертикальный, трендовый. Методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности. Экономико-математические и статистические методы экономического анализа. Особенности методики управленческого анализа: прогнозный анализ бизнес-планов, анализ отклонений, методы оценки эффективности управления.	4	1. Заполнение баланса с применением финансового анализа.	Проверка тетрадей
3.	Система и методология ком-	Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности. Система	4	1. Оценка эффективности бизнеса на осно-	Проверка тетрадей

	плексного анализа	экономических показателей, как база комплексного анализа. Факторы и резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация. Оценка эффективности бизнеса на основе данных комплексного анализа.		ве данных комплексного анализа.	
4.	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	Механизм комплексной оценки эффективности использования ресурсов организации (предприятия). Состав и анализ факторов, показателей и конечных результатов использования материальных, трудовых, финансовых и прочих ресурсов. Общая методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Пути повышения эффективности использования ресурсов.	2	1. Выявление путей повышения эффективности использования ресурсов, методов.	Проверка тетрадей,
Всего часов			14		

* - При выполнении домашнего задания, связанного с чтением учебной литературы, используется следующая нумерация учебников:

1. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 463 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-16888-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/531980>.

2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 378 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1893901>.

3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. - 2-е изд. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 533 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-16802-0. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].-URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/531724>.

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 2. Информационная база экономического анализа

Цель:

Закрепить знания об информационной базе экономического анализа, финансового анализа, составе показателей и особенностях информационной системы бухгалтерского и оперативного учета.

Задание:

1. Проработать конспект лекции, учебник [2] на стр. 10 – 35.
2. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите и охарактеризуйте методические приемы экономического анализа.
2. Охарактеризуйте факторы экономического анализа и назовите их виды согласно общепринятой классификации.
3. Назовите информационное обеспечение экономического анализа.

Тема 3. Методика экономического анализа

Цель:

Закрепить знания о порядке заполнения баланса с применением финансового анализа.

Задание:

1. Проработать конспект лекции, учебник [2] с. 38-85.
2. Используя способ цепных подстановок, определите изменение уровня рентабельности за счет влияния прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции по следующим данным:

Показатели	20__ г.	20__ г.
Прибыль от реализации, тыс. руб.	3450,0	1870,0
Полная себестоимость, тыс. руб.	2850,0	2150,0
Уровень рентабельности, %	121	87
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	х	
прибыли	х	
полной себестоимости	х	

3. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов прибыли от реализации продукции растениеводства, методом цепных подстановок.

Показатели	20__ г.	20__ г.
Количество реализованной продукции, ц	3698	4589
Цена реализации, руб./ц	76,5	59,4
Себестоимость продукции, руб./ц	42,6	49,2
Прибыль, тыс. руб.	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	х	?
количества реализованной продукции	х	?
цены реализации	х	?

себестоимости продукции	х	?
-------------------------	---	---

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие и виды приемов и методов экономического анализа, горизонтальный, вертикальный, трендовый.
2. Охарактеризуйте методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности.
3. Охарактеризуйте экономико-математические и статистические методы экономического анализа.
4. В чем заключаются особенности методики управленческого анализа: прогнозный анализ бизнес-планов, анализ отклонений, методы оценки эффективности управления?

Тема 4. Система и методология комплексного анализа

Цель:

Закрепить знания о понятии системного подхода к анализу хозяйственной деятельности, об оценке эффективности бизнеса на основе данных комплексного анализа

Задание:

1. Проработать конспект лекции, учебник [3] с. 50-52.
2. Составить схему «Цели и факторы, предопределяющие оценку стоимости бизнеса».
3. Для реализации бизнес-проекта ЛВС был использован капитал в сумме 100 млн. руб. с целевой доходностью 15% годовых, которая определялась на основе альтернативных оценок доходности с учетом риска проекта. Среднегодовая чистая операционная прибыль проекта (net operating profit after taxes, NOPAT) составила 18 млн. руб. Требуется определить среднегодовой остаточный доход – RL.

Вопросы для самоконтроля:

1. Система показателей эффективности и интенсивности оценки бизнеса.
2. Охарактеризуйте факторы, показатели и конечные результаты интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности.

Тема 5. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности

Цель:

Закрепить знания о составе и анализе факторов, показателей и конечных результатов использования материальных, трудовых, финансовых и прочих ресурсов.

Задание:

1. Проработать конспект лекции, учебник [1] с. 164-217.
2. Рассчитайте показатели производительности, материалоотдачи и фондоотдачи.

Показатели	20__ г.	20__ г.	Отклонение, %
Продукция в сопоставимых ценах без налога на добавленную стоимость, тыс. руб.	79700	83610	
Производственный персонал: а) численность, чел.	381	382	

б) оплата труда с начислениями, руб.	9628	9894	
Материальные затраты, тыс. руб.	52228	54434	
Основные производственные фонды, тыс. руб.	74 350	78581	
Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	16007	16241	
а) Производительность труда, руб.			
б) Продукция на 1 руб. оплаты, руб.			
Материалоотдача, руб.			
Фондоотдача, руб.			
Оборачиваемость оборотных средств, количество оборотов			

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается анализ факторов, показателей и конечных результатов использования материальных ресурсов.
2. По каким показателям проводится комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.

5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция).
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция).
6. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности».
7. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).

Основные источники:

1. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 463 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-16888-4. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/531980>.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 378 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-006707-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1893901>.
3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. - 2-е изд. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 533 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-16802-0. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].-URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/531724>.

Электронные ресурсы:

1. <http://znanium.com>– Электронно-библиотечная система znanium.com.
2. <http://www.urait.ru>– Электронная библиотека издательства ЮРАЙТ
3. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
4. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант».
5. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
6. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
7. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru.

Дополнительные источники:

1. Савицкая, Г. В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 217 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5a6f199cf31972.48412271. - ISBN 978-5-16-013157-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1974383>.

2. Словарь финансовых и юридических терминов
http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/.