

**Министерство образования и науки Украины
Донбасская государственная машиностроительная академия**

Методические указания

к выполнению курсовой работы
по дисциплине

«Экономический анализ»

(для студентов специальности 7.050 104, 7.050 106 всех форм обучения)

Утверждено на заседании
кафедры «Финансы»
протокол № 9
от 14.01.2003г.

Краматорск 2003

УДК 658.012.12

Методические указания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Экономический анализ» (для студентов специальности 7.050 104, 7.050 106 всех форм обучения) /. Составители: Э.П. Адаменко, Е.А. Киселева - Краматорск: ДГМА, 2003.- 11 с.

Содержат задания и методические рекомендации по выполнению курсовой работы и рекомендуемую литературу.

Составители:

Э.П. Адаменко, доц.
Е.А. Киселева, ассист.

Отв. за выпуск

С.Я. Елецких, доц.

Общие требования и положения

- 1 Курсовая работа должна раскрывать тему и выполняться на данных конкретных предприятий.
- 2 Минимальное количество лет, за которые проводится анализ, – три года.
- 3 Работа должна быть набрана на ПК, иметь иллюстрации (графики, диаграммы и проч., выполненные в Excel).
- 4 Цифровой материал, а также его анализ представляются в табличной форме.
- 5 Общий объем работы – 20-25 стр.

Структура работы:

- титульный лист установленной формы (приложение А);
- содержание;
- введение;
- теоретический раздел:
 - цели и задачи анализа;
 - информационная база анализа;
 - методика анализа;
 - краткая характеристика анализируемого предприятия;
- аналитический раздел;
- заключение;
- список использованной литературы;
- приложения (если имеются).

Основная часть работы (анализ) должна иметь логическую разбивку на пункты (и подпункты). После каждой части анализа необходимо сделать выводы, в конце анализа – общие выводы по рассматриваемому вопросу. Выводы не должны носить только констатирующий характер, но и вскрывать причины явлений.

Оформление работы производится в соответствии с требованиями методических указаний «Структура и правила оформления текстовых документов» / Сост. В.М. Гах. – Краматорск: ДГМА, 1999. – 33с.

Прежде, чем приступить к выполнению курсовой работы, студент обязан составить развернутый план и согласовать его с руководителем.

Выбор темы курсовой работы осуществляется строго по номеру зачётки (приложение Б).

Темы курсовых работ

- 1 Назначение и задачи экономического анализа, классификация применяемых методов и приемов.
- 2 Графический и экономико-математические методы в экономическом анализе.
- 3 Анализ выполнения плана по выпуску продукции и ритмичности производства.
- 4 Анализ реализации продукции.
- 5 Анализ затрат на брак.
- 6 Анализ динамики, структуры и движения основных фондов предприятия.
- 7 Анализ уровня износа основных фондов предприятия.
- 8 Анализ использования основных фондов предприятия.
- 9 Анализ использования оборудования.
- 10 Анализ влияния различных факторов на объем реализации продукции.
- 11 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
- 12 Анализ использования рабочего времени.
- 13 Анализ производительности труда.
- 14 Анализ фонда заработной платы (фонда оплаты труда).
- 15 Анализ фонда заработной платы.
- 16 Анализ затрат на 1 гривну реализованной продукции.
- 17 Анализ издержек предприятия.
- 18 Анализ себестоимости изделия.
- 19 Анализ балансовой прибыли предприятия.
- 20 Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия.
- 21 Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия.
- 22 Анализ качества продукции.
- 23 Анализ резервов увеличения прибыли промышленного предприятия.
- 24 Анализ рентабельности производства промышленной продукции.
- 25 Анализ косвенных расходов в составе затрат на производство промышленной продукции.
- 26 Анализ мероприятий по внедрению новой техники и их эффективность.

Рекомендации к выполнению курсовой работы

Тема 1

Приведите классификацию, кратко изложите сущность методов; проиллюстрируйте примерами балансовый, индексный методы и метод цепных подстановок. Для примеров используйте материал своего предприятия.

Тема 2

Рассмотрите использование в экономическом анализе сравнительных хронологических графиков, диаграмм: столбиковых, круговых, объемных; полигонов распределения и т.п. Приведите примеры, используя материалы вашего предприятия и Excel.

Перечислите, какие экономико-математические методы наиболее широко используются для анализа. Рассмотрите кратко простейшие приемы обработки рядов динамики. Раскройте сущность корреляционного анализа.

Тема 3

Проведите анализ выполнения плана по товарной продукции, постройте сравнительные хронологические графики, рассчитайте базовые и цепные индексы; определите средний годовой темп изменения объема товарной продукции. Проанализируйте выполнение плана по номенклатуре выпускаемой продукции и ритмичности (по кварталам) производства за последний из рассматриваемых год.

Тема 4

Проведите анализ выполнения плана по объему реализации, постройте сравнительные хронологические графики; рассчитайте базовые и цепные индексы; определите средний годовой темп изменения объема реализованной продукции. Проведите факторный анализ объема реализованной продукции за последний исследуемый год.

Тема 5

Выявите на предприятии потери от брака и их структуру, проанализируйте динамику потерь общего и их составляющих, постройте хронологические графики и структурные диаграммы.

Для вскрытия причин и виновников брака рассмотрите шифры брака за один из кварталов или в целом за год. Сделайте выводы об основных причинах брака. Рассчитайте дополнительный объем продукции, который могло бы изготовить предприятие, если бы не было окончательного брака.

Тема 6

Анализ проведите за два смежных года по категориям основных фондов, рассмотрите структуру основных фондов и ее изменение, дайте комментарии по изменению стоимости и структуры основных фондов. Отдельно проведите анализ состояния и изменения структуры активной части основных фондов.

Определите показатели движения основных фондов, оцените коэффициенты обновления, выбытия, прироста и компенсации выбытия.

Тема 7

Рассмотрите активную часть основных фондов и ее структуру. Составьте таблицу, характеризующую оборудование по срокам службы, сравните в дина-

мике, сделайте выводы. Рассчитайте коэффициенты износа, годности основных фондов. Сделайте выводы о состоянии основных фондов предприятия.

Тема 8

Рассчитайте фондоотдачу. Определите и прокомментируйте ее динамику. Постройте сравнительные (план, отчет) хронологические графики.

За последний год проведите факторный анализ фондоотдачи на предприятии.

Тема 9

Анализ проведите на примере одной из наиболее представительных групп оборудования (металлорежущие – токарные; кузнечно-прессовые – ГКМ; литейное – формовочное).

Рассчитайте коэффициенты использования парка оборудования, интенсивного и экстенсивного использования, коэффициент сменности, интегральный коэффициент. Прокомментируйте их.

Тема 10

Определите динамику объема реализации продукции за три года, рассчитайте цепные и базовые индексы, постройте сравнительные (план-отчет) хронологические графики. Проведите факторный анализ объема реализации продукции, выявите влияние на объем реализации численности работающих, производительности труда и коэффициента фондоотдачи.

Тема 11

Проведите анализ наличия и структуры кадров, рассмотрите динамику изменения численности работающих по отдельным категориям. Постройте хронологические графики и структурные диаграммы. Определите абсолютный и относительный излишек (недостаток) рабочей силы; профессиональный и квалификационный состав рабочих и работ. Сопоставьте их, сделайте выводы.

Проведите анализ текучести рабочей силы.

Тема 12

Сопоставьте фактический бюджет времени одного рабочего по годам; постройте графики отработанных человеко-дней, средней продолжительности рабочего дня и бюджета рабочего времени.

По последнему рассматриваемому году сопоставьте плановый и фактический бюджет времени, выявите отклонения, прокомментируйте их. Проведите анализ влияния факторов на бюджет времени.

Тема 13

Рассчитайте уровень выработки одного рабочего по годам, сопоставьте плановые и фактические величины, постройте графики динамики показателей.

За последний (из рассматриваемых) год проведите факторный анализ производительности труда.

Тема 14

Проведите структурный анализ фонда заработной платы (ФОТ) по категориям работникам и направлениям затрат. Постройте диаграмму.

Рассчитайте и сопоставьте по годам средний уровень зарплаты одного рабочего и одного работающего. Постройте графики их динамики.

По последнему году рассчитайте абсолютную и относительную экономию фонда заработной платы. Выявите влияние на фонд заработной платы численности рабочих, средней зарплаты и производительности труда.

Тема 15

Проведите структурный анализ фонда заработной платы по категориям работников и направлениям затрат. Постройте диаграммы.

Рассчитайте и сопоставьте по годам средний уровень зарплаты одного рабочего и одного работающего. Постройте графики их динамики по плану и фактически.

По последнему году определите абсолютную и относительную экономию (перерасход) фонда заработной платы. Выявите влияние на фонд заработной платы численности рабочих, часовой выработки и бюджета рабочего времени. Определите соотношение темпов роста производительности и средней зарплаты.

Тема 16

За два года на основе сметы производственной себестоимости реализованной продукции по плану и отчету и соответствующих объемов реализованной продукции определить затраты на 1 гривну реализованной продукции в целом и по видам затрат. Выполнить структурный анализ в динамике, построить диаграммы и хронологические графики изменения отдельных затрат.

Проведите факторный анализ затрат на 1 гривну реализованной продукции за последний год.

Тема 17

Проведите анализ общепроизводственных расходов цеха за два года по горизонтали и вертикали. Постройте структурные диаграммы. Рассмотрите переменные и постоянные основные производственные фонды, их деление на распределенные и нераспределенные.

Тема 18

Для анализа следует выбрать изделия, которые предприятие выпускает постоянно или серийно, исходные данные - плановые и фактические затраты (калькуляции) по годам. Проведите анализ динамики себестоимости изделия и ее отдельных элементов. Постройте структурные диаграммы и графики динамики затрат. Вскройте причины изменения затрат.

Определите динамику изменения рентабельности изделия.

Тема 19

Включает анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли предприятия по годам. Постройте структурные диаграммы и графики динамики прибыли и ее составляющих.

Проведите факторный анализ прибыли от реализации за последний год.

Тема 20

Проведите анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия. Рассчитайте оборачиваемость и длительность одного оборота по годам.

Рассмотрите запасы товарно-материальных средств, запасы готовой продукции, их соответствие нормативному уровню. Постройте график динамики. Сделайте и прокомментируйте выводы.

Тема 21

Анализ выполняйте по сопоставимым (по методике расчета прибыли) годам. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ всех видов прибыли. Постройте графики и диаграммы. Подробно рассмотрите направление и использование чистой прибыли по годам, проведите сопоставительный анализ.

Тема 22

Определить влияние уровня потребительских свойств продукции на результаты хозяйственной деятельности предприятия. Провести экономический анализ сортности продукции, анализ эффективности повышения конкурентоспособности товаров народного потребления, анализ эффективности производства продукции на экспорт. Проанализировать организационно-технические мероприятия по улучшению качества продукции, брак, рекламации.

Тема 23

Проанализировать состав и структуру балансовой прибыли. Провести анализ факторов, влияющих на сумму прибыли от реализованной продукции. Определить влияние изменения ассортимента выпускаемой продукции на прибыль от реализации.

Использовать методы сводного подсчета резервов увеличения прибыли и рентабельности предприятия.

Тема 24

Провести анализ факторов, влияющих на показатели рентабельности производства. Определить взаимосвязь рентабельности и использования нормированных оборотных средств.

Провести факторный анализ рентабельности промышленной продукции. Определить пути мобилизации резервов роста рентабельности промышленной продукции.

Тема 25

Провести анализ выполнения сметы расходов на обслуживание производства и управление, анализ структуры и динамики норм расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Проанализировать практику распределения косвенных расходов на себестоимость отдельных видов продукции.

Тема 26

Провести анализ выполнения плана организационно-технических мероприятий по повышению конкурентоспособности, в том числе долговечности и надежности продукции, анализ технического уровня производства.

Приложение А

Образец оформления титульного листа

Министерство образования и науки Украины
Донбасская государственная машиностроительная академия

Кафедра «Финансы»

Курсовая работа

по дисциплине «Экономический анализ»
на тему _____

Выполнил студент группы _____

№ зачётной книжки _____

Руководитель _____

Краматорск 2003

Приложение Б

Таблица для выбора темы курсовой работы в соответствии с номером зачётки

		Последняя цифра зачётки									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Предпоследняя цифра за- чётки	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	3	21	22	23	24	25	26	1	2	3	4
	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	6	25	26	1	2	3	4	5	6	7	8
	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	8	19	20	21	22	23	24	25	26	1	2
	9	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Рекомендуемая литература

- 1 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. - Москва: Юнити-Дана, 1999. - 289 с.
- 2 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. — Минск: ООО "Новое знание", 2000. – 345 с.
- 3 Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник/ М.И. Баканов, А.Д.Шеремет. —4-е изд., доп. и перераб. - М: Финансы и статистика, 1998. – 348 с.
- 4 Палий В.Ф. Технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий: Учебник/ В.Ф. Палий., Л.П. Суздальцева - М: Машиностроение, 1989. – 278 с.
- 5 Рыбина В.И. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и объединений. - Москва: Финансы, 1989. – 312 с.
- 6 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 2-е изд., перераб. и доп. - Минск: ИП "Экоперспектива", 1997. – 380 с.
- 7 Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебник/ М.С. Абрютин, А.В. Грачёв - М: Финансы, 1999. – 295 с.
- 8 Шеремет А.Д. Методика экономического анализа промышленного предприятия. - М: «Финансы и статистика», 1998. – 406 с.
- 9 Ковалёв В.В. Финансово-экономический анализ: - М. «Финансы и статистика», 1995. – 288 с.

Методические указания
к выполнению курсовой работы
по дисциплине

«Экономический анализ»

(для студентов специальности 7.050 104, 7.050 106 всех форм обучения)

Составители:

Элеонора Павловна Адаменко
Елена Аркадьевна Киселёва

Редактор

Ирина Ивановна Дьякова

Подп. в печать
Ризограф. печать
Тираж 150 экз.

Усл. печ. л.
Зак.№

Формат 60*84/16
Уч.-изд. л.