ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ И СДАЧИ ЗАДАНИЙ ПО СРС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Тема задания | Вид задания | Форма выполнения  | Форма контроля | Срок сдачи |
|  | Задание 1. Методология экономического анализа организации (определение системы показателей, характеризующих объект анализа). | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Определение системы показателей, характеризующих объект анализа. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 3неделя |
|  | Задание 2. Анализ производства продукции и использования трудовых ресурсов (выполнение индивидуального задания). | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Выполнение индивидуального задания. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 5неделя |
|  | Задание 3. Анализ использования основных средств и материальных ресурсов (выполнение индивидуального задания). | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Выполнение индивидуального задания. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 7неделя |
|  | Задание 4. Анализ прибыли и уровня рентабельности организации (выполнение индивидуального задания). | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Выполнение индивидуального задания. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 9неделя |
|  | Задание 5. Методы анализа финансового положения организации. | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Написание реферата. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 11неделя |
|  | Задание 6. Анализ финансовой устойчивости организации. | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Написание ессе. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 13неделя |
|  | Задание 7.Анализ потенциального банкротства организации | Конспектирование материалов по вопросам, предложенным для самостоятельного рассмотрения. Выполнение индивидуального задания. | Письменная работа | Проверка работы, устное обсуждение | 15неделя |

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студента (СРС)

Целью самостоятельной работы является закрепление вопросов дисциплины, изложенных на лекции, углубление познания, создание положительной мотивации при изучении курса.

В процессе изучения данной дисциплины обучающиеся должны овладеть компетенциями по вопросам работы с разнообразной экономической информацией, владения способами, методами и техникой проведения экономического анализа, оценки и применения полученных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и видов деятельности, формирования аналитической и экономической отчетности, представления полученных результатов для принятия управленческих решений.

Содержание самостоятельных работ включает выполнение заданий в едином формате требований и индивидуальных по условиям заданий, то есть каждому обучающемуся предложены отдельные данные финансового состояния предприятия в форме финансовых отчетностей (ф.1, ф.2).

Для более подробного рассмотрения и научения ориентироваться в различных подходах, анализировать и применять знания для исследования тенденций экономического развития, предусмотрены темы для докладов и рефератов.

*Методические рекомендации по выполнению задания: СРС*

- прочитать лекцию;

- прочитать и составить тезисы из учебников, указанных в (syllabusе);

Задание выполняется индивидуально.

Объем - не более 2-3 страниц конспекта.

Форма предоставления задания – нумерованные вопросы плана и тезисы.

Форма контроля: устный опрос, проверка конспекта.

*Правила конспектирования*

1. Внимательно прочитайте текст. Попутно отмечайте непонятные места, новые слова, определения.

2. При записи вынесите справочные данные на поля.

3. При первом чтении текста составьте простой план. При повторном чтении посторайтесь кратко сформулировать основные положения текста.

4. Заключительный этап конспектирования состоит из перечитывания ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

5. При конспектировании надо стараться выразить авторскую мысль своими словами.

*Методические рекомендации по написанию реферата*

Важной формой самостоятельного задания представляется реферат, в котором найдут отражение не только знания, которыми овладел обучающийся, но и его творческие способности: умение анализировать, сопоставлять, обобщать, делать выводы. Реферат должен представлять собой результат реферирования нескольких книг по определенной теме, т.е. анализ и краткий обзор основного содержания этих книг.

*Структура реферата.*

Реферат должен содержать: титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список использованной литературы.

*Правила оформления:*

- текст реферата должен быть набран на компьютере через 1,0 интервала, шрифт 12, на одной стороне стандартного листа бумаги.

- необходимо соблюдать поля: левое 20мм, нижнее 20мм, верхнее 20мм, правое 15мм.

*Указания по написанию рефератов.* Слово «реферат» латинского присхождения, означает письменное изложение сущности какой-либо проблемы. Процесс написания реферата состоит из следующих этапов.

*1. Выбор темы и постановка проблемы.* Тема реферата выбирается в соответствии с планом СРС. Учитываются имеющиеся источники и литература по теме реферата, их доступность. Одновременно с темой реферата продумывается и его проблематика.

*2. Сбор материала по выбранной теме.* После определения проблемы составляется список литературы, содержащей необходимые сведения. Для этого целесообразно ознакомиться с соответствующими разделами систематических каталогов библиотек, обзорами литературы в журналах. Работая над рефератами, обучающиеся могут использовать кроме рекомендуемой литературы, дополнительные источники, освещающие отдельные вопросы темы. При работе с источниками и литературой на отдельных карточках или в специальной тетради выписывать основные положения, примеры, выводы по изученному материалу, точно указывая их авторов, названия страницы.

*3. Составление плана.* Определение содержания реферата позволяет составить черновой вариант плана. Он состоит, как правило, из введения, основной части, заключения и списка литературы. Формулировки пунктов плана должны быть четкими и по возможности краткими. Кроме того, необходимо проявить большую самостоятельность в составлении плана научной работы. Это необходимо не только для развития умения самостоятельно работать с книгой, но и для развития мысли, речи.

*4. Работа над текстовой частью реферата.* После составления плана рекомендуется определить содержание и логику изложения отдельных вопросов. Необходимо внимательное прочтение отобранной литературы с обязательным конспективным изложением сущности прочитанного, с выпиской отдельных цитат, записью собственных мыслей, возникающих во время чтения. Обдумайте порядок изложения, формулировки пунктов плана, рассчитайте объем реферата в целом и его отдельных частей.

Во введении (1-2 стр.) следует обосновать тему реферата, показать ее актуальность, кратко сформулировать проблему исследования. Пункты основной части являются развернутым изложением ответа на сформулированный во введении вопрос. Обучающийся должен подумать над правильностью и доказательностью выдвигаемых авторами источников тех или других положений. Сопоставить рассматриваемые в литературе факты и выделить в них общее и особенное, обобщить изученный материал в соответствии с намеченным планом реферата. Можно подготовить необходимые к работе иллюстрации. В заключении (также 1-2 стр.) формулируются основные выводы по теме работы. Структура заключения должна соответствовать структуре реферата.

*5. Оформление реферата.* На титульном листе указываются предмет, тема работы, фамилия и инициалы исполнителья, руководителья или консультанта, место учебного заведения. Сверху пишется Министерство науки и образования Республики Казахстан, название учебного заведения, ниже тип работы (реферат), предмет (Основы экономики), тема, затем (ниже и правее) фамилия, инициалы исполнителя и фамилия, инициалы должность руководителя, внизу местонахождение учебного заведения и год написания работы (Алматы, 2018 г.).

На втором листе дается план реферата (СОДЕРЖАНИЕ). На титульном листе и плане номера страниц не проставляются, но они учитываются и следовательно введение начинается со страниц под номером 3. Цитата, приводимая без изменения авторского текста, должна быть взята в кавычки и иметь ссылку на источник. Например: «Цена победы для советской стороны была немалой – в боях погибли сотни солдат и офицеров»1. Сноска: 1 Иванов Н.С. Первые победы. М., 1998. С. 29.

Завершается реферат списком использованной при его написании источников и литературы. Он должен состоять не менее чем из пяти наименований, не являющихся учебниками или учебными пособиями. Сначала указываются использованные источники, затем монографии и статьи в журналах, газетах и сборниках а алфавитном порядке.

*Методические рекомендации по написанию эссе*

Эссе – очерк, набросок, размышление, свободное изложение своих мыслей по определенной теме, проблеме. Конкретная тема эссе сообщается обучающимся преподавателем.

К написанию эссе предъявляются следующие требования: объем – 3-5 страниц, по необходимости указать список литературы. Особое внимание при проверке будет обращено на полное и глубокое раскрытие темы эссе, обоснованности суждений, логичности и последовательности. Не следует при написании эссе злоупотреблять изложением частных вопросов конкретной науки и перегружать текст фактами.

СРС 1. Методология экономического анализа организации

*Основные вопросы:*

1. Классификация экономического анализа
2. Методы экономического анализа

*Задание:*

1. Необходимо изучить рекомендуемую литературу, конспектировать в тезисной форме материалы по основным вопросам данной темы.
2. Определить систему показателей необходимых для характеристики объекта экономического исследования
3. Установить соподчиненности показателей с выделением совокупных результативных факторов и факторов (основных и второстепенных), на них влияющих;
4. Выявить формы взаимосвязи между факторами;
5. Определить приемы и способы для изучения взаимосвязи;
6. Определить способы количественного измерения влияния факторов на совокупный показатель.

*Рекомендуемая литература:*

1. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами: Теория и методология. - Алматы: Экономика, 2000.
2. Дюсембаев К.Ш., Егембердиева. Анализ финансовой отчетности предприятия. –Алматы: Экономика, 2000
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2000.
4. Экономический анализ. Под редакцией Л.Т. Гиляровской – 2-е издание, доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2002.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2002.

СРС 2. Анализ производства продукции и использования трудовых ресурсов

*Основные вопросы:*

1. Анализ производства продукции и ее реализации
2. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами
3. Анализ фонда рабочего времени
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
5. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования

*Задание 1:* по данным, представленным в таблице 1 выполнить следующее:

1. Определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по каждой категории работающих и в целом по предприятию;
2. Изучить структуру работающих и ее изменение;
3. Рассчитать производительность труда промышленно-производственного персонала, в том числе рабочих;
4. Дать оценку изменению производительности труда и произвести расчет влияния основных факторов на выявленные отклонения;
5. Указать возможные причины изменения производительности труда по данному предприятию;
6. Сделать заключение по выполненным расчетам.

Таблица 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год фактически | Анализируемый год фактически |
| 1. Численность работающих всего, чел. | 8996 | 9030 |
| в том числе по категориям, чел.:1.1. Промышленно-производственный персонал (ППП) | 7866 | 8030 |
| в том числе:1.1.1. Рабочие | 7550 | 7650 |
| Из них:основные | 5300 | 5300 |
| вспомогательные | 2250 | 2350 |
| 1.1.2. Служащие | 316 | 380 |
| Из них:руководители | 76 | 100 |
| специалисты | 240 | 280 |
| 1.2. Непромышленный персонал | 1130 | 1000 |
| 2. Товарная продукция, тыс. тенге | 13800000 | 14200000 |
| 3. Фонд оплаты труда, тыс. тенге | 4750 | 4940 |

*Методические рекомендации:*

При выполнении задания использовать статистические методы анализа, коэффициентный и факторный анализ.

Обеспеченность предприятия персоналом определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. В данном случае можно определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами в сравнении с предыдущим годом. Результаты представить в таблице 1.2.

Таблица 1.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыду­щий год фактически | Анализируе­мый год фактически | Обеспеченность трудовыми ресурсами |
| Численность работающих всего, чел. | 8996 | 9030 |  |
| в том числе по категориям, чел.: |   |   |  |
| * Промышленно-производственный персонал (ППП)
 | 7866 | 8030 |  |
| в том числе: |   |   |  |
| * Рабочие
 | 7550 | 7650 |  |
| Из них: |   |   |  |
| * основные
 | 5300 | 5300 |  |
| * вспомогательные
 | 2250 | 2350 |  |
| * Служащие
 | 316 | 380 |  |
| Из них: |   |   |  |
| * руководители
 | 76 | 100 |  |
| * специалисты
 | 240 | 280 |  |
| * Непромышленный персонал
 | 1130 | 1000 |  |

Показатели структуры персонала определяются отношением числен­ности персонала в отдельной группе к общему количеству работающих на предприятии. Например, удельный вес промышленно-производственного персонала предприятия в общей численности работающих.

Результаты анализа структуры персонала привести в табл. 1.3.

Таблица 1.3

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Удельный вес в общей численности, % |
| Предыдущий год | Анализируемый год | Измене­ние |
| Промышленно-производственный персонал (ППП) | 87,4% | 88,9% |  |
| в том числе: |   |   |  |
| Рабочие | 83,9% | 84,7% |  |
| Из них: |   |   |  |
| основные | 58,9% | 58,7% |  |
| вспомогательные | 25,0% | 26,0% |  |
| Служащие | 3,5% | 4,2% |  |
| Из них: |   |   |  |
| руководители | 0,8% | 1,1% |  |
| специалисты | 2,7% | 3,1% |  |
| Непромышленный персонал | 12,6% | 11,1% |  |
| Всего работающих | 100,0% | 100,0% |  |

Производительность труда персонала определяется годовой выработкой на одного работающего и рассчитывается по формуле:

, где:

*ПТ* – производительность труда (выработка одного работающего);

*ТП* – объем товарной продукции;

*Краб* – количество работающих.

Расчет производительности труда персонала предприятия привести в табл. 1.4.

Таблица 1.4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Анализируемый год | Измене­ние |
| Товарная продукция, тыс. тенге |  |  |  |
| Численность персонала, чел.: |  |  |  |
| * ППП
 |  |  |  |
| * рабочих
 |  |  |  |
| Производительность труда, тыс. тенге/чел.: |  |  |  |
| * ППП
 |  |  |  |
| * рабочих
 |  |  |  |

Анализ влияния факторов на производительность труда можно рассчитать двумя способами: [способом цепной подстановки](http://studywork.my1.ru/publ/uchebniki/ehkonomicheskij_analiz/sposob_cepnykh_podstanovok/12-1-0-23) и интегральным способом. Для расчета способом цепной подстановки необходимо последовательно заменить значения показателей предыдущего года значениями в анализируемом году.

1. Производительность труда ППП в прошлом году.
2. Производительность труда ППП при отчетном значении товарной продукции и базисной численности ППП.
3. Производительность труда ППП в анализируемом году.

Показать изменение производительности труда за счет:

1. Увеличения размера товарной продукции
2. Увеличения численности промышленно-производственного персонала
3. Итого.

Расчет влияния факторов интегральным способом.

1. Показать изменение производительности труда за счет изменения товарной продукции
2. Показать изменение производительности труда за счет изменения численности ППП:

Расчет влияния факторов на производительность труда рабочих рассчитать аналогично. Результаты расчетов представить в табл. 1.5.

Таблица 1.5

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Изменение производительности труда, тыс. тенге/чел. |
| Метод цепных подстановок | Интегральный метод |
| Общее изменение производительности труда промышленно-производственного персонала |  |  |
| в том числе за счет: |  |  |
| * динамики товарной продукции
 |  |  |
| * динамики численности ППП
 |  |  |
| Общее изменение производительности труда рабочих |  |  |
| в том числе за счет: |  |  |
| * динамики товарной продукции
 |  |  |
| * динамики численности рабочих
 |  |  |

*Задание 2:* по данным, представленным в таблицах 2.1, 2.2 выполнить следующее:

1. анализ динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста;
2. анализ выполнения плана по производству и реализации продукции за отчетный период (последний год);

Таблица 2.1. Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Объем производства, шт. | Объем реализации, шт. | Цена одного изделия, тенге | Условно-постоянные затраты, тенге | Переменные затраты на единицу продукции, тенге |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5750 | 5465 | 5631 | 5540 | 5001 | 5105 | 6886 | 6996 | 2310 | 2320 |
| В | 5500 | 5415 | 5433 | 5336 | 5259 | 5289 | 7777 | 8888 | 3420 | 3320 |
| С | 2730 | 2925 | 2636 | 2933 | 5449 | 5479 | 5775 | 5823 | 3130 | 3280 |
| D | 1900 | 2495 | 1840 | 1931 | 6005 | 6301 | 4365 | 5634 | 3540 | 3515 |
| **Итого** |  |  |  |  | **х** | **х** |  |  | **х** | **х** |

*Методические рекомендации:*

Результаты расчетов представить в предложенных таблицах.

Среднегодовой темп прироста выпуска и реализации продукции можно рассчитать по формуле средней геометрической простой:

Твп = n√ Т1\*Т2\*Т3\*Т4

Тпр = Твп – 100

Трп = n√ Т1\*Т2\*Т3\*Т4

Тпр  = Трп – 100 , где:

Твп – темпы прироста выпуска продукции

Тпр – темп прироста

Трп – темпы прироста реализации продукции

Т1, Т2, Т3, Т4 – показатели объема производства и объема реализации продукции

Таблица 2.2. Динамика производства и реализации продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год  | Объем производства | Темпы роста, % | Объем реализации, тенге | Темпы роста, % |
| базисные | цепные | базисные | цепные |
| 2014 | 73063,4 |  |  | 70332,8 |  |  |
| 2015 | 75070,9 |  |  | 72479,5 |  |  |
| 2016 | 78474,8 |  |  | 75985,6 |  |  |
| 2017 | 83039,3 |  |  | 80256,2 |  |  |

Таблица 2.3. Выполнение годового плана по производству и реализации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изделия  | Объем производства продукции, тенге | Объем реализации продукции, тенге |
| план | факт | отклонение | план | факт | отклонение |
| абсолют.(+;-) | в % к плану | абсолют.(+;-) | в % к плану |
| A |  |  |  |  |  |  |  |  |
| B |  |  |  |  |  |  |  |  |
| C |  |  |  |  |  |  |  |  |
| D |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2.3. Выполнение плана по ассортименту

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | ТП в план. Ценах,тыс. тенге | Выполнение плана, % | ТП, зачтенная в выполнение плана по ассортименту,тыс. тенге |
| План. | Факт. |
| А |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |
| С |  |  |  |  |
| D |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |

Таблица 2.4. Анализ структуры продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Опт. Цена за единицу продукции, тенге | Объем производства продукции в натуральных измерителях | Товарная продукция в ценах плана, тыс. тенге | ИзменениеТП за счет структуры, тыс. тенге |
|
| План. | Факт. | План. | Факт пересчитанный на план. Структуру | Факт. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8= 7-6 |
| А |  |  |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |  |  |
| С |  |  |  |  |  |  |  |
| D |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

СРС 3. Анализ использования основных средств и материальных ресурсов

*Основные вопросы:*

1. Показатели движения и эффективности использования основных средств предприятия и методы их расчета
2. Показатели эффективности использования материальных ресурсов предприятия и методы их расчета

*Задание:*

* 1. Необходимо изучить рекомендуемую литературу, конспектировать в тезисной форме материалы по основным вопросам данной темы.
	2. Определить динамику движения основных средств предприятия. Определить показатели фондоотдачи, фондоемкости. При выполнении задания использовать предложенные данные финансовой отчетности предприятия.
	3. Разработать таблицу с показателями для отражения результатов проведения анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
	4. Какие способы(пути) улучшения обеспеченности материальными ресурсами использует организации где Вы проходите производственную практику. Что еще Вы могли бы им рекомендовать? Привести обоснование рекомендации.

*Рекомендуемая литература:*

1. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами: Теория и методология. - Алматы: Экономика, 2000.
2. Дюсембаев К.Ш., Егембердиева. Анализ финансовой отчетности предприятия. –Алматы: Экономика, 2000
3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2000.
4. Экономический анализ. Под редакцией Л.Т. Гиляровской – 2-е издание, доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2002.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2002.

СРС 4. Анализ прибыли и уровня рентабельности организации

*Основные вопросы:*

1. Методика проведения анализа прибыли и рентабельности:
* структурный
* факторный
* динамический
* индексный
* сравнительный
1. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности

*Задание:*

* 1. Необходимо изучить рекомендуемую литературу, конспектировать в тезисной форме материалы по основным вопросам данной темы.
	2. Провести анализ прибыли и рентабельности предприятия по методам, рассмотренным в теоретической части задания. При выполнении задания использовать предложенные данные финансовой отчетности предприятия или данные финансовой отчетности предприятия где проходите производственную практику.

Рекомендуемая литература:

1. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами: Теория и методология. - Алматы: Экономика, 2000.

2. Дюсембаев К.Ш., Егембердиева. Анализ финансовой отчетности предприятия. –Алматы: Экономика, 2000

3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2000.

4. Экономический анализ. Под редакцией Л.Т. Гиляровской – 2-е издание, доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2002.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2002.