

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Владимирский государственный университет
 имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
 (ВлГУ)



Проректор по образовательной деятельности

А.А.Панфилов

« 31 08 2020г. »

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
 ТЕХНИКО – ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
 ПРОИЗВОДСТВЕННО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
 Профиль подготовки «Управление проектами»
 Уровень высшего образования бакалавриат
 Форма обучения заочная

| Семестр | Трудоемкость зач. ед./ час. | Лекции, час. | Практич. занятия, час. | Лаборат. работы, час. | СРС, час. | Форма промежуточной аттестации (экзамен/зачет/зачет с оценкой) |
|---------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|---|
| 9 | 6/216 | 6 | 10 | | 200 | Зачет с оценкой, КР |
| Итого | 6/216 | 6 | 10 | | 200 | Зачет с оценкой, КР |

Владимир 2020

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины «Технико-экономический анализ производственно – хозяйственной деятельности» является подготовка бакалавров к принятию качественных оперативных и стратегических решений в сфере планирования деятельности, управления развитием предприятия.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение бизнес-процессов предприятия;
- приобретение навыков анализа выполнения планов, соблюдения нормативов;
- определение эффективности использования ресурсов;
- освоение методов выявления и измерения внутренних резервов на всех стадиях производственного процесса;
- изучение способов проверки оптимальности управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.09 «Технико - экономический анализ производственно - хозяйственной деятельности» относится к вариативной части (В.09) блока (Б1) дисциплин. Глубокое усвоение материала обеспечивается сочетанием аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов с литературой. Основным видом учебных занятий по данной дисциплине являются лекционные и практические занятия. Изучение дисциплины для студентов заочной формы обучения осуществляется в течение одного семестра. По дисциплине осуществляется текущий контроль и промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесены с планируемыми результатами освоения ОПОП

| Код формируемых компетенций | Уровень освоения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций (показатели освоения компетенции) |
|-----------------------------|------------------------------|--|
| ОК - 3 | частичный | Знать: знать базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов - знать основные виды финансовых институтов и финансовых инструментов, основы функционирования финансовых рынков - знать сущность и составные части издержек производства, источники и способы оптимизации издержек и прибыли фирм - знать основы ценообразования на рынках товаров и услуг |
| | | Уметь: - уметь использовать понятийный аппарат экономической науки для описания экономических и финансовых процессов - уметь искать и собирать финансовую и экономическую информацию (цены на товары, валютные курсы, процентные ставки по депозитам и кредитам, уровень налогообложения, уровень зарплат при поиске работы) - уметь анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере финансов |
| ОПК - 5 | частичный | Владеть: - владеть методами личного финансового планирования (бюджетирование, оценка будущих доходов и расходов, сравнение условий различных финансовых продуктов, управление рисками, применение инструментов защиты прав потребителя финансовых услуг) Знать: - основы составления финансовой отчетности на основе ИТ-технологий в менеджменте - основные механизмы использования современных методов обработки деловой информации и КИС с учетом информационной безопасности - классификацию затрат для принятия управленческих решений - методы распределения косвенных затрат для расчета и анализа себестоимости |

| | | |
|---------|-----------|--|
| | | <p>Уметь: - составлять финансовую отчетность на основе IT-технологий в менеджменте и использования современных методов обработки деловой информации и КИС, учитывая информационную безопасность</p> <ul style="list-style-type: none"> - собирать, обрабатывать и использовать первичные источники информации для целей управленческого учета - классифицировать затраты для решения различных управленческих задач - анализировать себестоимость объектов затрат для принятия обоснованных управленческих решений и оценки их эффективности - обосновывать и оценивать эффективность управленческого решения на базе информационной системы управленческого учета - анализировать состав и структуру имущества и капитала предприятий различных форм собственности; анализировать финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов <p>Владеть: - навыками составления финансовой отчетности на основе IT-технологий в менеджменте и использования современных методов обработки деловой информации и КИС, обеспечивая информационную безопасность</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора и обработки учетно-управленческой информации - навыками классификации затрат для целей управления операционной деятельностью предприятия - навыками расчета себестоимости и прибыли для анализа эффективности операционной деятельности предприятия - навыками анализа финансового состояния предприятий различных форм собственности с помощью финансовых показателей |
| ПК - 10 | частичный | <p>Знать: виды, состав и содержание информации о деятельности предприятия (организации)</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные нормативно-правовые документы - методику и методы управления при построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей <p>Уметь: применять понятийно-категориальный аппарат, основные методики в профессиональной деятельности при принятии управленческих решений</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу управления деятельностью организаций - проводить количественный и качественный анализ информации при построении экономических, финансовых и организационно – управленческих моделей, адаптированных к конкретным задачам управления <p>Владеть: методами реализации основных управленческих функций</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологией построения экономических, финансовых и организационно – управленческих моделей, адаптированных к конкретным задачам управления |

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единицы, 216 часов

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | | | Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %) | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|-------|---|---------|-----------------|--|----------------------|---------------------|-----|---|---|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные работы | СРС | | |
| 1 | Основы и организация анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 9 | 1-2 | 1 | 1 | | 22 | 2 /50 | |
| 2 | Анализ финансового состояния предприятия | 9 | 3-4 | 1 | 1 | | 22 | 2 /50 | |
| 3 | Анализ экономических результатов деятельности предприятия | 9 | 5-6 | 1 | 1 | | 22 | 2 /50 | Рейтинг-контроль №1 |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|----|-------|---|----|--|-----|--------|---------------------|
| 4 | Анализ производственных результатов работы предприятия | 9 | 7-8 | 1 | 1 | | 22 | 2 /50 | |
| 5 | Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов | 9 | 9-10 | 1 | 1 | | 22 | 2 /50 | |
| 6 | Анализ состояния и использования основных средств предприятия | 9 | 11-12 | 1 | 1 | | 22 | 2 /50 | Рейтинг-контроль №2 |
| 7 | Анализ использования трудовых ресурсов предприятия | 9 | 13-14 | | 1 | | 22 | 1 /50 | |
| 8 | Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) | 9 | 15-16 | | 2 | | 23 | 2 /50 | |
| 9 | Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 9 | 17-18 | | 1 | | 23 | 1 /50 | Рейтинг-контроль №3 |
| Всего за 9 семестр | | | | 6 | 10 | | 200 | 16 /50 | Зачет с оценкой |
| Наличие в дисциплине КП/КР | | КР | | | | | | | |
| Итого по дисциплине | | | | 6 | 10 | | 200 | 16 /50 | Зачет с оценкой |

Содержание лекционных занятий по дисциплине

Тема 1. Основы и организация анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Виды анализа, их классификация и характеристика. Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные принципы анализа, приемы анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.

Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

Сущность, назначение и методы финансового анализа. Общий анализ финансового состояния. Анализ финансовых коэффициентов и комплексная оценка деятельности предприятия.

Тема 3. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.

Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Виды анализа, их классификация и характеристика. Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные принципы анализа, приемы анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.

Тема 4. Анализ производственных результатов работы предприятия.

Оценка динамики основных показателей объема производства и продажи продукции (работ, услуг) в целом и по отдельным видам и группам. Оценка структуры продукции по различным критериям. Оценка спроса на продукцию (услуги, работы) предприятия. Оценка производственных возможностей предприятия по обеспечению спроса покупателей на продукцию предприятия. Оценка качественных характеристик продукции (работ, услуг) и выявление причин отклонения от образца, выбранного за основу.

Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов.

Обеспеченность предприятия материальными ресурсами, анализ использования материальных ресурсов, анализ прибыли на рубль материальных затрат

Тема 6. Анализ состояния и использования основных средств предприятия.

Общая характеристика основных средств. Анализ и диагностика состояния основных средств. Анализ использования основных средств. Анализ причин морального и физического износа основных средств. Анализ начисления амортизации и диагностика ее использования.

Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

Общая характеристика состояния трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ динамики заработной платы. Анализ эффективности стимулирования трудовых ресурсов.

Тема 8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции. Диагностика затрат на производство и реализацию продукции. Особенности

анализа себестоимости продукции и издержек обращения в различных отраслях. Пример диагностики затрат на производство и реализацию продукции.

Тема 9. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Общая характеристика эффективности деятельности предприятия. Диагностика прибыльности (рентабельности). Диагностика эффективности использования оборотных средств. Оценка эффективности инвестиций.

Содержание практических занятий по дисциплине

Тема 1. Основы и организация анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия.

Основные принципы анализа, приемы анализа и диагностики деятельности предприятия.

Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.

Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

Общий анализ финансового состояния.

Анализ финансовых коэффициентов и комплексная оценка деятельности предприятия.

Тема 3. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.

Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия.

Основные принципы анализа, приемы анализа и диагностики деятельности предприятия.

Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.

Тема 4. Анализ производственных результатов работы предприятия.

Оценка структуры продукции по различным критериям.

Оценка спроса на продукцию (услуги, работы) предприятия.

Оценка производственных возможностей предприятия по обеспечению спроса покупателей на продукцию предприятия.

Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния запасов.

Обеспеченность предприятия материальными ресурсами, анализ использования материальных ресурсов, анализ прибыли на рубль материальных затрат

Тема 6. Анализ состояния и использования основных средств предприятия.

Анализ и диагностика состояния основных средств.

Анализ использования основных средств.

Анализ причин морального и физического износа основных средств.

Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

Анализ использования трудовых ресурсов.

Анализ производительности труда.

Анализ динамики заработной платы.

Тема 8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции.

Диагностика затрат на производство и реализацию продукции.

Тема 9. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Диагностика прибыльности (рентабельности).

Диагностика эффективности использования оборотных средств.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

- Групповые дискуссии (темы №1, 3, 8, 9)

- Case-study (темы № 2, 4, 5, 6, 7)

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль успеваемости Рейтинг контроль № 1

1. Горизонтальный анализ:

- а) применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года;
- б) используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;
- в) изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом

2. По содержанию показатели в экономическом анализе делятся на:

- а) обобщающие, частные и вспомогательные;
- б) нормативные, плановые и учетные;
- в) количественные и качественные;
- г) факторные и результативные;
- д) общие и специфические.

3. Причинно – следственные связи выявляют показатели:

- а) обобщающие, частные и вспомогательные;
- б) нормативные, плановые и учетные;
- в) количественные и качественные;
- г) факторные и результативные;
- д) общие и специфические.

4. По способу формирования показатели делятся на:

- а) обобщающие, частные и вспомогательные;
- б) нормативные, плановые и учетные;
- в) количественные и качественные;
- г) факторные и результативные;
- д) общие и специфические.

5. По степени синтеза показатели делятся на:

- а) обобщающие, частные и вспомогательные;
- б) нормативные, плановые и учетные;
- в) количественные и качественные;
- г) факторные и результативные;
- д) общие и специфические.

6. Сопоставимость показателей для анализа должна быть обеспечена:

- а) по природно-климатическим условиям;
- б) по составу затрат; количеству объектов;
- в) по временным рамкам
- г) по всем перечисленным условиям.

7. Типологическая группировка данных для анализа:

- а) используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями;
- б) позволяет изучать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей;
- в) позволяет анализировать совокупность, разделенную на однородные группы.

8. Стохастический анализ представляет собой:

- а) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной;
- б) методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер;
- в) методику исследования причинно-следственных связей способом логичной индукции.

9. Условные резервы – это резервы:

- а) которые связаны с внедрением достижений НТП и передового опыта и которые не были предусмотрены планом;
- б) которые являются перерасходами всех по сравнению с действующими нормами на предприятии;
- в) связанные с недопущением безусловных потерь сырья и рабочего времени и отраженные в отчетности.

10. Исходные данные для определения влияния трудовых факторов на объем продаж методом цепных подстановок:

| Факторы и функция | План | Факт |
|---|------|------|
| 1. Объем продаж (V), у.е. | 90 | 100 |
| 2. Среднесписочное число рабочих (Ч) | | |
| 3. Среднее число часов, отработанных рабочим в год (Д) | 261 | 250 |
| 4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день (t) | 6,9 | 6,8 |
| 5. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час (В) | 1,7 | 1,8 |

Рейтинг контроль № 2

Задача 1

Стоимость основных средств, млн руб., в соответствии с классификацией по вещественно-натуральному составу на 1 января составляла:

| | |
|--|----|
| Здания | 30 |
| Сооружения | 8 |
| Машины и оборудование | 48 |
| Средства транспортные | 6 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 5 |
| Прочие основные средства | 3 |

В феврале текущего года было сдано в эксплуатацию здание цеха стоимостью 5 млн. руб.; в мае закуплено оборудование общей стоимостью 10 млн. руб.; в сентябре списано морально и физически устаревшее оборудование на сумму 3 млн. руб.

Определите структуру основных средств на начало и на конец года, долю активной и пассивной частей на начало и конец года, значения коэффициентов выбытия и обновления основных средств.

Задача 2

Стоимость основных средств на 1 января по группам составляла тыс. руб.:

| | |
|--|--------|
| Здания | 30 000 |
| Сооружения | 8 000 |
| Машины и оборудование | 48 000 |
| Средства транспортные | 6 000 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 5 000 |
| Прочие основные средства | 3 000 |

В феврале было введено новое здание цеха стоимостью 1 000 тыс. руб., а в июле приобретено оборудование на сумму 12 000 тыс. руб. Предприятие выпустило за год 23 000 т продукции А стоимостью 1 000 руб./т и 35 000 т продукции Б стоимостью 1 500 руб./т.

Основные сведения о работе ведущего оборудования представлены в таблице:

| Показатели | Оборудование для выпуска продукции | |
|--|------------------------------------|-----------|
| | А | Б |
| Количество агрегатов, ед. | 2 | 4 |
| Режим работы | непрерывный | прерывный |
| Календарный фонд, ч | 8 760 | 8 760 |
| Режимный фонд, ч | — | 4 000 |
| Простои, ч: | | |
| фактические | 960 | 520 |
| плановые | 720 | 192 |
| Производительность по технической норме, т/ч | 1,6 | 3,4 |

Рассчитайте коэффициент фондоотдачи и коэффициенты использования оборудования.

Задача 3

Стоимость основных средств предприятия на начало года – 340 млн руб. За год введены основные средства на сумму: 45 млн руб. в июне, 9 млн руб. в сентябре; выведены – на сумму: 5,9 млн руб. в апреле, 21 млн руб. в мае. Годовой выпуск продукции составил 1 млн т, средняя цена продукции – 250 руб./т.

Рассчитайте коэффициенты выбытия и обновления основных средств, фондоемкость и фондоотдачу.

Задача 4

Определите коэффициенты экстенсивного использования оборудования цеха при следующих условиях:

| | |
|---------------------------------|-----|
| Количество смен | 2 |
| Продолжительность смены, ч. | 8 |
| Количество выходных дней в году | 104 |
| Количество праздничных дней | 11 |
| Количество агрегатов | 5 |
| Фактические простои по цеху, ч. | 887 |

Задача 5

Найдите коэффициенты экстенсивного, интенсивного использования электролизеров и интегральный коэффициент исходя из следующих данных:

| | |
|---|--------|
| Отработано ванно-суток | 119530 |
| Календарное количество ванно-суток | 121180 |
| Выпуск металла, тыс.т | 120,2 |
| Производительность электролизёра по технической норме, т/сут. | 1,03 |

Задание №6

Рассчитать коэффициент ассортиментности. Сделать выводы.

| Виды продукции | Выпуск продукции, т | | В счет планового ассортимента, т | % выполнения плана |
|----------------|---------------------|------|----------------------------------|--------------------|
| | план | факт | | |
| А | 1670 | 1720 | | |
| Б | 1512 | 1523 | | |
| В | 1920 | 1810 | | |
| Итого | | | | |

Задача №7

Определить влияние сдвигов в ассортименте на выполнение плана по объему продукции, сделать выводы.

| Виды продукции | Уд.вес по плану, % к итогу | Фактический выпуск продукции, т | Цена за единицу, руб. | Стоимость продукции, тыс.руб. | |
|----------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | | | при наличии ассортимента | при фактическом ассортименте |
| А | 60 | 30 | 10 | 600 | 300 |
| Б | 25 | 40 | 20 | 500 | 800 |

При анализе производства продукции определяются: проценты выполнения плана, абсолютное отклонение.

При анализе ассортимента продукции необходимо рассчитать средний процент выполнения плана по ассортименту, как отношение фактического выпуска продукции в пределах плана к плановому объему производства.

При анализе структуры продукции необходимо определить структуру продукции, изменение средней цены изделия и стоимости товарной продукции за счет влияния изменения структуры.

Задание №8

Выполнить анализ качества продукции, используя для этого коэффициент сортности. Составить вывод.

| Сорт | Цена ед., руб | Выпуск продукции, шт. | | Удельный вес, % | | Стоимость продукции, руб. | |
|-------|---------------|-----------------------|------|-----------------|------|---------------------------|------|
| | | план | факт | план | факт | план | факт |
| 1 | 520 | 780 | 1000 | | | | |
| 2 | 460 | 1200 | 1120 | | | | |
| 3 | 310 | 960 | 1200 | | | | |
| Итого | | 2940 | 3320 | | | | |

При анализе качества продукции рассчитываются показатели: доля продукции ВКК в общем объеме; доля разноразной продукции в общем выпуске; доля аттестованной и новой продукции в общем выпуске. При анализе качества разноразной продукции рассчитывается коэффициент сортности как отношение стоимости всей разноразной продукции к ее стоимости по цене первого сорта.

Рейтинг-контроль № 3

Задание №1

Выполнить факторный анализ суммы затрат. Составить заключение.

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|----------------------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Выпуск продукции, тыс.руб. | 55423 | 57899 | | |
| Выпуск продукции, шт. | 432 | 420 | | |
| Полная сумма затрат: | 49543 | 51687 | | |
| - переменные затраты | 35312 | 36013 | | |
| - постоянные затраты | 14231 | 15674 | | |

Факторный анализ общей суммы затрат предлагается выполнять методом цепных подстановок по формуле: $y = A + vx$,

где y – сумма затрат

A – сумма постоянных расходов

v – уровень переменных расходов

x – количество выпущенной продукции

Формулы расчета суммы затрат:

$$y_1 = A_{пл} + v_{пл} x_{пл}$$

$$y_2 = A_{пл} + v_{пл} x_{пл} K_v$$

где K_v – коэффициент по выпуску продукции

$$y_3 = A_{пл} + v_{пл} x_{ф}$$

$$y_4 = A_{пл} + v_{ф} x_{ф}$$

$$y_5 = A_{ф} + v_{ф} x_{ф}$$

Оценка влияния факторов:

1) выпуска продукции: $\Delta y (x) = y_2 - y_1$

2) структуры продукции: $\Delta y (стр) = y_3 - y_2$

3) уровня переменных расходов: $\Delta y (v) = y_4 - y_3$

4) суммы постоянных расходов: $\Delta y (A) = y_4 - y_3$

Задание №2

Выполнить расчет порога рентабельности, запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага.

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|----------------------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Выпуск продукции, тыс.руб. | 55423 | 57899 | | |
| Выпуск продукции, шт. | 432 | 420 | | |
| Полная сумма затрат: | 49543 | 51687 | | |
| - переменные затраты | 35312 | 36013 | | |
| - постоянные затраты | 14231 | 15674 | | |

Порог рентабельности рассчитывают как соотношение постоянных затрат и коэффициента валовой маржи.

Запас финансовой прочности в абсолютном выражении – это разница между текущей и пороговой выручкой, в относительном – это соотношение запаса финансовой прочности в абсолютном выражении и текущей выручкой умноженное на 100.

Задание №3

Выполнить факторный анализ изменения затрат на один рубль товарной продукции.

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|--------------------------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Выпуск продукции, руб. | | | | |
| Выпуск продукции, шт. | 432 | 420 | | |
| Удельный расход материала, кг. | 2,3 | 2,5 | | |
| Цена единицы материала, руб. | 125 | 133 | | |

| | | | | |
|---------------------------------|-----|-----|--|--|
| Цена единицы продукции, руб. | 739 | 755 | | |
| Сумма материальных затрат, руб. | | | | |

Для выполнения факторного анализа используем формулу:

$$З_{\text{ТП}} = \frac{\sum x_i \cdot УР_i \cdot ЦМ_i}{\sum x_i Ц_i}$$

где x – количество выпущенной продукции i -ого вида

УР – удельный расход материала на продукцию i -ого вида

ЦМ – цена единицы материала

Ц – цена единицы изделия

Факторный анализ выполняется методом цепных подстановок, при этом оценивается влияние следующих факторов: 1) количества выпущенной продукции; 2) структуры продукции; 3) удельного расхода материала; 4) цены единицы материала; 5) цены единицы продукции.

Задание №4

По данным таблицы выполнить факторный анализ прямых трудовых затрат. Составить заключение. Выполнить факторный анализ изменения суммы прямых материальных затрат:

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|---------------------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Выпуск продукции, шт | 525 | 565 | | |
| Трудоемкость изделия, ч/ч | 1,3 | 1,2 | | |
| Оплата за один ч/ч, р. | 35,4 | 36,2 | | |
| Трудовые затраты, р. | | | | |

Прямые материальные затраты определяются по формуле:

$$МЗ = \sum x_i \cdot УР_i \cdot ЦМ_i,$$

где x – количество продукции,

УР – удельный расход материала,

ЦМ – цена единицы материала.

Факторный анализ выполняется методом цепных подстановок. При этом оценивается влияние следующих факторов:

- 1) количества продукции
- 2) структуры продукции
- 3) удельного расхода материала
- 4) цены единицы материала

Задание № 5

Проведите анализ товарного баланса, сделайте выводы, найдите факторы изменения объема реализации.

| Показатель | Отчетный год, тыс.руб. | | Отклонение (+,-) |
|---|------------------------|--------|------------------|
| | план | факт | |
| 1. Остаток готовой продукции на начало года | | | |
| 2. Выпуск товарной продукции | 1740 | 1890 | |
| 3. Остаток готовой продукции на конец года | 237430 | 238617 | |
| 4. Отгрузка продукции (пп.1+2-3) | 22050 | 26319 | |
| 5. Остаток товаров отгруженных | | | |
| а) на начало года | | | |
| б) на конец года | 1220 | 1990 | |
| 6. Реализация продукции за год (пп.4+5а-5б) | 132281 | 126498 | |

Задача № 6

Составьте на основании следующих данных баланс товарной продукции: реализация продукции в действующих ценах – 9460 тыс.руб., остатки нереализованной продукции в действующих ценах на начало года – 620 тыс.руб., на конец года – 575 тыс.руб. Выпуск товарной продукции в действующих ценах – 9240 тыс.руб.

При анализе реализации продукции применяется следующая формула расчета:

$$РП = ТП + Он - Ок,$$

где РП – объем реализованной продукции;

ТП – объем товарной продукции;

Он,к – остатки нереализованной продукции на начало (конец) периода.

К остаткам нереализованной продукции относятся готовая продукция на складе, товары отгруженные, но не оплаченные, средства в расчетах и товары на ответственном хранении.

Задача № 7

Себестоимость товарной продукции предприятия – 200 тыс.руб. Себестоимость забракованных изделий – 14 тыс.руб. Затраты на устранение дефектов по исправимому браку – 2,5 тыс.руб. Стоимость реализации неисправимого брака – 1,5 тыс.руб. Сумма, удержанная с виновников брака, - 3 тыс.руб. Определите сумму и процент фактических потерь от брака.

Тематика курсовых работ

- Тема 1. Анализ розничного товарооборота коммерческой организации
- Тема 2. Анализ оптового товарооборота в современных условиях
- Тема 3. Анализ показателей труда и расходов по оплате труда
- Тема 4. Анализ издержек обращения коммерческой организации.
- Тема 5. Анализ доходов торговой организации
- Тема 6. Анализ показателей внешнеэкономической деятельности организации.
- Тема 7. Анализ прибыли и ее структуры в организации.
- Тема 8. Анализ показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.
- Тема 9. Анализ производственной программы предприятия.
- Тема 10. Анализ себестоимости продукции предприятия.
- Тема 11. Анализ доходов, прибыли и рентабельности предприятия.
- Тема 12. Анализ производства и реализации готовой продукции (на примере производственного предприятия).
- Тема 13. Анализ оборотных активов.
- Тема 14. Анализ внеоборотных активов предприятия.

Вопросы к зачету с оценкой по дисциплине «Технико - экономический анализ производственно - хозяйственной деятельности»

1. Предмет и методы экономического анализа.
2. Традиционные методы экономического анализа.
3. Метод факторного анализа.
4. Способ цепных подстановок.
5. Виды экономического анализа.
6. Сущность технико-экономического анализа.
7. Характеристика состава и движения основных средств.
8. Характеристика технического уровня основных средств.
9. Характеристика технической оснащенности.
10. Технологический уровень развития производства.
11. Оценка уровня организации труда.
12. Характеристика уровня организации производства.
13. Типы организационных структур предприятия.
14. Оценка уровня развития системы управления и эффективности управления.
15. Ресурсы предприятия и источники их формирования.
16. Анализ эффективности использования основных средств.
17. Анализ эффективности использования оборотных средств.
18. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
19. Характеристика кадрового состава предприятия.
20. Анализ использования рабочего времени.
21. Производительность труда: понятие, методы оценки, показатели.
22. Функционально-стоимостной анализ деятельности предприятия.
23. Объем производства и реализации продукции.

24. Факторный анализ выпуска товарной продукции.
25. Показатели качества продукции.
26. Показатели концентрации и рыночной власти.
27. Ценовая дискриминация: понятие, виды.
28. Классификация затрат предприятия.
29. Затраты на рубль товарной продукции.
30. Понятие себестоимости, ее характеристика.

Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа студентов предусматривает изучение и конспектирование научной и учебной основной и дополнительной литературы в соответствии с кругом вопросов, планируемых программой к освоению. Обширный материал для самостоятельной работы содержит также периодические издания и сетевые ресурсы. По результатам освоения студентам предлагается подготовить доклады по следующим темам:

1. Нормативно-правовое регулирование аналитической деятельности в РФ.
 2. Основные группы пользователей аналитической информации. Способы представления аналитической информации
 3. Нормативно-правовое регулирование оплаты труда. Производительность труда и факторы на неё влияющие
 4. Понятие производственной программы. Особенности формирования капитала предприятия
 5. Влияние структуры затрат на величину прибыли предприятий. Факторы роста выручки
 6. Особенности анализа продаж и динамики цен. Формирование ассортиментной политики
 7. Методика факторного анализа
 8. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности организации
 9. Методика функционально – стоимостного анализа
- Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Книгообеспеченность

| Наименование литературы: автор, название, вид издания, издательство | Год издания | КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ | |
|--|-------------|---|---|
| | | Количество экземпляров изданий в библиотеке ВлГУ в соответствии с ФГОС ВО | Наличие в электронной библиотеке ВлГУ |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основная литература* | | | |
| Экономический анализ : учеб. пособие / О.А. Александров. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 179 с. | 2018 | | Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/906427 |
| Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 439 с. | 2019 | | Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/990330 |
| Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - | 2018 | | Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/939010 |

| | | Дополнительная литература | |
|---|------|---------------------------|--|
| Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Прыкина Л.В. - М.: Дашков и К, 2018. - 256 с.: . - (Учебные издания для бакалавров) ISBN 978-5-394-02187-9 | 2018 | | Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/532946 |
| Экономический анализ: практикум : учеб. пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 172 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). | 2019 | | Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/973607 |
| Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - | 2019 | | Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/1002033 |

7.2. Периодические издания

1. Журнал «Проблемы теории и практики управления».
2. Журнал «Менеджмент в России и за рубежом».
3. Журнал «Вопросы управления предприятием».

7.3. Интернет-ресурсы

1. <http://www.marketologi.ru/> – сайт гильдии маркетологов.
2. <http://www.bci-marketing.aha.ru/> – сайт журнала «Практический маркетинг»
3. <https://pmmagazine.ru/> – сайт журнала «Управление проектами».

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения лекций и семинаров требуются стандартно оборудованные аудитории: видеопроектор, экран настенный, мультимедийные средства и др.

Для успешного освоения дисциплины, студент использует следующие программные средства: Word Office (тексты), Power Point (презентации), EXCEL (таблицы и графики), электронные учебные материалы на CD и в Интернет, электронные рассылки по E-mail.

Рабочую программу составил ст. преподаватель каф. МН и МР Штебнер С.В.



Рецензент

Генеральный директор ООО «Амест» Щелконогов Д.В.



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Менеджмент и маркетинг»

Протокол № 1 от «31» 08 2020 года

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент Ползунова Н.Н.



Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии
направления 38.03.02 «Менеджмент»

Протокол № 1 от «31» 08 2020 года

Председатель комиссии:

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент Ползунова Н.Н.

