

Министерство образования и науки
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники
(ТУСУР)

Факультет систем управления

Кафедра автоматизированных систем управления

Е.Б. Грибанова

ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания по самостоятельной работе студентов

Уровень основной образовательной программы бакалавриат

Специальность – Прикладная информатика 09.03.03

Профиль – Прикладная информатика в экономике

Томск-2016

Грибанова Е.Б. Технико-экономический анализ деятельности предприятия.

Методические указания по самостоятельной работе студентов по направлению 09.03.03 – «Прикладная информатика» (профиль прикладная информатика в экономике) / Е.Б. Грибанова. – Томск: ТУСУР, 2016. – 12 с.

Методические указания разработаны в соответствии с решением кафедры автоматизированных систем управления

Составитель: доцент Е.Б. Грибанова

Методические указания утверждены на заседании кафедры автоматизированных систем управления 12 февраля 2016 г., протокол № 6

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	4
3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
4.1 Теоретический материал.....	6
4.2 Практические занятия	9
5. ТЕМЫ ДЛЯ СМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ.....	10
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ МАТЕРИАЛА	10
7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	10
8. ИНТЕРАКТИВНЫЕ ФОРМЫ	10
9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	11
9.1 Основная литература.....	11
9.2 Дополнительная литература.....	11
9.3 Перечень пособий, методических указаний и материалов, используемых в учебном процессе	11

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью преподавания дисциплины является изучение методов анализа хозяйственной деятельности предприятия, приобретения студентами знаний для использования их в практической работе экономиста предприятия.

Задача дисциплины – понимание сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи, умение их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности предприятия, выявлять резервы повышения эффективности производства.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Учебная дисциплина «Технико-экономический анализ деятельности предприятий» относится к числу дисциплин профессионального цикла (вариативной части).

Для изучения дисциплины необходимы знания и навыки, полученные в рамках дисциплины «Экономическая теория», «Эконометрика», «Бухгалтерский учёт», «Финансы и кредит», для практических занятий – «Информатика и программирование».

Настоящая дисциплина должна предшествовать дисциплине «Математическое и имитационное моделирование экономических процессов» и выпускной квалифицированной работе.

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование **профессиональных компетенций (ПК):**

- способностью проводить оценку экономических затрат и рисков при создании информационных систем (ПК 21).

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- предмет, задачи и содержание технико-экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий;
- виды анализа, их классификацию и характеристику;
- способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности, способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе;
- методику определения величины резервов в анализе хозяйственной деятельности;
- анализ использования материальных и трудовых ресурсов предприятия и фонда оплаты труда;
- анализ производственных результатов деятельности предприятия.

Уметь:

- формулировать и решать задачи технико-экономического анализа деятельности предприятий;

- использовать основной методологический инструментарий анализа хозяйственной деятельности для решения конкретных задач;
- формировать и организовывать информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Владеть:

- методами детерминированного факторного анализа;
- методами стохастического факторного анализа;
- методикой маржинального анализа;
- методикой функционально-стоимостного анализа.
- методами оценки финансового состояния предприятия.

Практические занятия преследуют цель – овладение основными методами и приемами проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Теоретический материал

Наименование разделов	Содержание разделов
Основы технико-экономического анализа предприятий	<p>Тема 1. Предмет, задачи и содержание технико-экономического анализа деятельности предприятия, виды анализа, их классификация и характеристика. Сущность, цели и задачи анализа: понятие и значение технико-экономического анализа деятельности предприятия (ТЭАДП); предмет и объекты ТЭАДП; содержание и задачи ТЭАДП; основные принципы ТЭАДП, классификация ТЭАДП соответственно отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителем анализа.</p> <p>Тема 2. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности. Понятие о методологии экономического анализа и характеристика ее основных элементов; методика комплексного ТЭАДП; разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей; методика факторного анализа; классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности; систематизация факторов; детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем.</p>
Способы обработки экономической информации	<p>Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятия. Способ сравнения в ТЭАДП; многомерные сравнения; способ приведения показателей в сопоставимый вид; использование относительных и средних величин; способ группировки информации в АХД; балансовый способ; использование графического способа; способы табличного представления аналитической информации.</p> <p>Тема 4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе. Способ цепной подстановки; индексный метод; способ абсолютных разниц; способ относительных разниц; способ пропорционального деления; интегральный способ; способ логарифмирования.</p> <p>Тема 5. Способы измерения влияния факторов в стохастическом факторном анализе. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа; использование способа парной корреляции для изучения стохастических зависимостей; методика множественного корреляционного анализа; методика практического использования результатов корреляционного анализа.</p>
Технико-эконо-	<p>Тема 6. Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности. Сущность и методический инструментарий компаундирования денежных потоков; сущность и методический</p>

<p>миче- ский анализ основ- ных по- казате- лей дея- тельно- сти пред- приятий</p>	<p>инструментарий дисконтирования денежных потоков; методический инструментарий оценки аннуитета; оценка стоимости денег во времени с учетом фактора инфляции.</p> <p>Тема 7. Методика определения величины резервов в анализе хозяйственной деятельности. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация; принципы организации поиска и подсчета резервов; методика определения величины резервов.</p> <p>Тема 8. Методика функционально-стоимостного анализа. Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа; принципы организации функционально-стоимостного анализа; последовательность проведения функционально-стоимостного анализа; опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа.</p> <p>Тема 9. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия. Основные правила организации АХД; организационные формы и исполнители анализа хозяйственной деятельности предприятия; планирование аналитической работы; информационное и методическое обеспечение анализа; документальное оформление результатов анализа; организация компьютерной обработки аналитической информации.</p> <p>Тема 10. Анализ использования материальных ресурсов предприятия и оценки состояния их запасов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами; анализ выполнения плана МТС по объему, ассортименту, качеству материалов и ритмичности поставки; анализ состояния складских запасов; определение неиспользованных резервов увеличения производства продукции за счет недопоставки материалов, плохого их качества, замены материалов, нарушения графика поставки и т.д. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Система обобщающих и частных показателей. Методика их расчета и анализа.</p> <p>Тема 11. Анализ состояния и использования основных производственных фондов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства; значение и задачи анализа; источники информации. Анализ динамики объема и структуры основных фондов. Изучение движения и технического состояния ОПФ. Определение обеспеченности предприятия основными производственными фондами по частным и обобщающим показателям. Анализ эффективности использования ОПФ. Показатели использования и порядок их расчета. Факторы изменения фондоотдачи ОПФ. Методика определения их влияния на фондоотдачу и выпуск товарной продукции. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия. Показатели и порядок их исчисления и анализа. Расчет влияния факторов на изменение выпуска продукции. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. Основные источники резервов. Методика их подсчета.</p> <p>Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

значение и задачи анализа; источники информации; оценка квалификационного уровня персонала; изучение динамики показателей и причин текучести кадров. Анализ использования фонда рабочего времени; система показателей; порядок определения сверхплановых, целодневных и непроизводительных потерь рабочего времени; объективные и субъективные причины их образования; определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени. Анализ производительности труда; система показателей и порядок их расчета; методика расчета норм выработки и расчет резервов роста производительности труда. Анализ трудоемкости продукции; порядок определения, взаимосвязь показателей трудоемкости продукции и производительности труда; методика анализа; определение резервов снижения трудоемкости изделий. Анализ использования фонда заработной платы; определение абсолютного и относительного отклонения по ФЗП; причины изменения переменной и постоянной заработной платы.

Тема 13. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Значение, объекты и задачи анализа; источники информации; факторы изменения общей суммы затрат на производство продукции; анализ затрат на рубль товарной продукции; анализ себестоимости сравнимой товарной продукции; анализ себестоимости важнейших изделий. Факторы первого порядка; методика расчета их влияния. Анализ прямых материальных и трудовых затрат; анализ косвенных затрат; оценка выполнения плана по коммерческим расходам. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличение продукции и суммы дополнительных затрат на их освоение.

Тема 14. Анализ производственных результатов предприятия. Анализ объема и ассортимента продукции. Задачи, объекты, система показателей, источники информации. Анализ производства и реализации продукции. Анализ динамики, выполнения плана по объему и ассортименту продукции. Анализ структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства на изменение стоимости продукции, выпущенной разными способами. Анализ качества произведенной продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Способы обобщающей оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях. Анализ ритмичности производства. Прямые и косвенные показатели. Порядок расчета относительных коэффициентов (ритмичности, аритмичности, вариации). Анализ отгрузки и реализации продукции. Факторы изменения ее объема. Анализ выполнения договорных обязательств.

Тема 15. Анализ финансовых результатов деятельности предприя-

<p>тия. Задачи анализа и источники информации. Методика факторного анализа прибыли в целом и отдельных ее видов. Анализ состава и динамики прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг). Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен. Зависимость среднего уровня отпускных цен от качества реализуемой продукции, рынков сбыта, сроков реализации, уровня инфляции и другие методики расчета влияния данных факторов на изменение среднего уровня цен. Анализ прочих финансовых доходов и расходов. Анализ рентабельности предприятия. Экономическая характеристика показателей рентабельности. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности. Анализ использования прибыли. Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов.</p> <p>Тема 16. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа. Понятие и значение маржинального анализа; анализ функциональной связи между операционными затратами и объемом производства продукции; методы определения постоянных и переменных затрат; методика маржинального анализа себестоимости продукции; анализ маржи покрытия (маржинальной прибыли). Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности; определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия; анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия; определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации. Обоснование решения об увеличении производственной мощности, эффект кривой опыта; аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже рыночной; выбор варианта машин и оборудования; обоснование варианта технологии производства; выбор решения с учетом ограничений на ресурсы.</p>

4.2 Практические занятия

Темы практических работ

Основные методы и приемы анализа хозяйственной деятельности предприятия
Методы детерминированного факторного анализа
Методика практического использования результатов корреляционного анализа
Методика маржинального анализа
Методика определения величины резервов предприятия
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
Анализ прибыли и рентабельности по маржинальной методике

5. ТЕМЫ ДЛЯ СМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Основные методы проведения анализа. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.
2. Понятие и задачи факторного анализа.
3. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета.
4. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
5. Модифицированный метод обратных вычислений.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ МАТЕРИАЛА

Лекционный материал студенты должны просматривать регулярно, перед очередной лекцией. Контроль знаний проводится во время семинаров и контрольных работ. Для выполнения лабораторных работ студенты должны изучить необходимый теоретический материал, который затем представляется на практических занятиях. Указанные в п. 4 темы изучаются студентами самостоятельно. Литература по этим темам дана в п. 9.1, 9.2. Контроль знаний по этим темам осуществляется на практических занятиях, а также во время контрольной точки и на экзамене.

7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Формой контроля освоения компетенций, указанных в п. 2, являются конспекты лекционного материала и самостоятельной работы, результаты практических занятий, контрольные работы, опросы на семинарских занятиях и экзамен.

8. ИНТЕРАКТИВНЫЕ ФОРМЫ

Важным элементом успешного освоения материала являются интерактивные формы проведения занятий. По данной дисциплине предполагаются следующие интерактивные формы: работа в команде, поисковый метод и решение ситуационных задач. 1) «Работа в команде» происходит при коллективном выполнении заданий всех практических. 2) «Поисковый метод» студенты используют при выполнении заданий (Практическая работа № 1, 2). 3) Решение ситуационных задач. Различные ситуационные моменты предлагаются студентам во время лекций, а также при выполнении практических заданий.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1 Основная литература

1. Исаков М.Н. Техничко-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий. Ч 1: учеб. пособие. – Томск: Томск. гос. ун-т систем упр. и радиоэлектроники, 2007. 154 с. (477 экз.)
2. Исаков М.Н. Техничко-экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий. Ч 2: учеб. пособие. – Томск: Томск. гос. ун-т систем упр. и радиоэлектроники, 2007. 162 с. (354 экз.)

9.2 Дополнительная литература

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 511 с. (60 экз.)
2. Горбатов, З.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники. - Томск : ТУСУР, 2006 - Ч. 1, Ч.2. - Томск : ТУСУР, 2006. - 235 с. (95 экз.)
3. Исаков М.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебное пособие. – Томск: Томский межвузовский центр дистанционного образования, 2007. – 269 с. (23 экз.)

9.3 Перечень пособий, методических указаний и материалов, используемых в учебном процессе

По практическим занятиям:

1. Исаков М.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Учебное методическое пособие. – Томск: Томский межвузовский центр дистанционного образования, 2007. – 33 с. (8 экз.)
2. Горбатов, З.В. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине "Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия" : для специальности 080502 - Экономика и управление на предприятиях машиностроения / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР, 2006. - 108 с. (95 экз.)

По самостоятельной работе студентов:

1. Горбатов, З.В. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия" для студентов специальности 080502 - Экономика и управление на предприятии машиностроения и направления 080500 - Экономика / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР, 2007. - 127[1] с. (49 экз.)

9.4 Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы
Информационно-справочные и поисковые системы сети Интернет.