

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ТГПУ)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор (декан факультета)

Роман

« *01* » *09* 2011 года

ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

СД.08.7 Анализ хозяйственной деятельности

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины:

- изучение теоретических основ анализа хозяйственной деятельности предприятия;

1.2. Задачи:

- понимание сущности экономических явлений и процессов на уровне отдельной организации;
 - уяснение взаимосвязи и взаимозависимости экономических процессов.

2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины.

В результате изучения данной дисциплины студент должен знать:

- основные причинно-следственные связи экономических процессов на уровне предприятия;
 - основные методики анализа хозяйственной деятельности предприятия;

Уметь:

- определять основные факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности предприятия;
 - выявлять взаимосвязь актива и пассива баланса;

Овладеть навыками:

- «чтения» бухгалтерской отчетности;
 - расчета влияния основных факторов на результаты хозяйственной деятельности;

3. Объём дисциплины и виды учебной работы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		6	7		
Общая трудоемкость дисциплины	180	90	90		
Аудиторные занятия	136	68	68		
Лекции	68	34	34		
Практические занятия (ПЗ)	68	34	34		
Семинары (С)					
Лабораторные работы (ЛР)					
И (или) другие виды аудиторных занятий					
Самостоятельная работа	44	22	22		
Курсовая работа					
Расчётно-графические работы					
Реферат					
И другие виды самостоятельной работы					
Вид итогового контроля (зачёт, экзамен)	зачёт, экзамен	экзамен	зачет		

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		9			
Общая трудоемкость дисциплины	160	160			
Аудиторные занятия	16	16			
Лекции	16	16			
Практические занятия (ПЗ)					
Семинары (С)					
Лабораторные работы (ЛР)					
И (или) другие виды аудиторных занятий					
Самостоятельная работа	144	144			
Курсовая работа					
Расчётно-графические работы					
Реферат					
И другие виды самостоятельной работы					
Вид итогового контроля (зачёт, экзамен)	экзамен	экзамен			

4. Содержание дисциплины.

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (Тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия
6 семестр				
1	Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности	2	2	
2	Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности	2	2	

3	Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности	4	4	
4	Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности	4	4	
5	Способы изучения корреляционных связей в анализе хозяйственной деятельности	2	2	
6	Методика факторного анализа	2	2	
7	Способы расчета влияния факторов в детерминированном анализе	4	4	
8	Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности	4	4	
9	Методика функционально-стоимостного анализа	2	2	
10	Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности на предприятии	2	2	
11	Анализ производства и реализации продукции	4	4	
12	Анализ использования основных производственных фондов	2	2	
	Итого 6 семестр	34	34	
7 семестр				
13	Анализ использования трудовых ресурсов	4	4	
14	Анализ использования материальных ресурсов	2	2	
15	Анализ себестоимости продукции	4	4	
16	Анализ результатов деятельности вспомогательных производств	2	2	
17	Анализ финансовых результатов деятельности организации	4	4	
18	Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов	2	2	
19	Обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа	2	2	
20	Анализ финансового состояния предприятия	2	2	
21	Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия	2	2	
22	Анализ структуры и стоимости капитала	2	2	
23	Анализ оборачиваемости оборотных средств	2	2	
24	Перспективный финансовый анализ	2	2	
25	Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности	4	4	
	Итого 7 семестр	34	34	
	Всего	68	68	

4.2. Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Понятие анализа хозяйственной деятельности. История его становления и развития. Виды анализа хозяйственной деятельности.

Раздел 2. Предмет и особенности анализа хозяйственной деятельности. Его содержание и задачи.

Раздел 3. Методы анализа хозяйственной деятельности. Его характерные черты. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.

Раздел 4. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности. Сопоставимость показателей. Балансовый метод.

Раздел 5. Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация и систематизация факторов.

Раздел 6. Понятие статистической связи и задачи корреляционного анализа. Использование способов парной корреляции для изучения схоластических взаимосвязей.

Раздел 7. Способ цепных подстановок. Индексный метод. Способ абсолютных и относительных разниц. Интегральный способ в анализе хозяйственной деятельности.

Раздел 8. Понятие и сущность экономических резервов и их классификация. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

Раздел 9. Принципы организации функционально-стоимостного анализа. Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.

Раздел 10. Основные принципы организации анализа хозяйственной деятельности. Организационные формы и исполнители анализа.

Раздел 11. Анализ объема и ассортимента продукции. Анализ качества произведенной продукции.

Раздел 12. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда.

Раздел 13. Анализ технического уровня развития предприятия. Анализ эффективности использования основных фондов.

Раздел 14. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.

Раздел 15. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости.

Раздел 16. Анализ технико-эксплуатационных показателей использования грузового транспорта. Факторный анализ объема грузооборота.

Раздел 17. Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Методика подсчета резервов увеличения прибыли и рентабельности.

Раздел 18. Методика факторного анализа прибыли по системе директ-костинг. Методика анализа рентабельности по системе директ-костинг.

Раздел 19. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности. Обоснование структуры производимой продукции.

Раздел 20. Анализ структуры пассива баланса. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Анализ актива баланса. Анализ взаимосвязи актива и пассива баланса.

Раздел 21. Предварительная оценка платежеспособности и ликвидности: источники информации и методика проведения. Внутренний анализ состояния активов. Внутренний анализ краткосрочной задолженности. Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) предприятия.

Раздел 22. Анализ структуры капитала предприятия. Определение стоимости капитала предприятия.

Раздел 23. Общая оценка оборачиваемости активов предприятия. Анализ движения денежных средств. Анализ дебиторской задолженности. Анализ оборачиваемости товаро-материальных запасов.

Раздел 24. Анализ потребности в собственном оборотном капитале. Методы составления прогнозного баланса. Долгосрочный анализ денежных потоков.

Раздел 25. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Ретроспективная оценка эффективности реальных инвестиций. Оценка эффективности финансовых вложений.

5. Лабораторный практикум - не предусмотрен.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

6.1. Рекомендуемая литература

а) основная литература:

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Изд. 4-е испр. и доп. - М. : Инфра-М, 2008, - 288 с.

б) дополнительная литература

1. Абрютин, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебно-практическое пособие / М. С. Абрютин, А. В. Грачев. – Изд. 3-е, испр. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2001. – 272 с.

2. Аньшин, В. М. Инвестиционный анализ : учебное пособие / В. М. Аньшин. – Изд. 2-е, испр. - М. : Дело, 2004. – 280 с.

3. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова. – Изд. 5-е., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. – 533 с.

4. Бочаров, П. П. Финансовая математика : учебник для вузов / П. П. Бочаров, Ю. Ф. Касимов. – изд. 2-е. - М. : Физматлит, 2005. – 576 с.

5. Бузырев, В. В. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности строительного предприятия : учебник / В. В. Бузырев. – М. : КноРус, 2010 – 336 с.

6. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задачи) : электронный учебник / В. Д. Герасимова. - Гриф УМО, 2009. – 256 с.
7. Делопроизводство (Организация и технология документационного обеспечения управления) : учебник для вузов / Т. В. Кузнецова [и др.]. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 360 с.
8. Жарылгосова, Б. П. Анализ финансовой отчетности : электронный учебник / Б. П. Жарылгосова. – Гриф Министерства образования и науки РФ, 2009.
9. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. - М. : Проспект, 2006. – 424 с.
10. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова ; под ред. Н. П. Любушина. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 470 с.
11. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н. П. Любушин. – изд. 3-е. – М. : Юнити-Дана , 2006. – 448 с.
12. Молибог, П. А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / П. А. Молибог. - М. : Владос, 2007. – 384 с.
13. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – Изд.3-е, перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2004. – 423 с.
14. Савицкая, Г. В. Экономический анализ / Г. В. Савицкая. – М. : Новое издание, 2007. – 688 с.
15. Сивкова, А. И. Практикум по анализу финансово-хозяйственной деятельности: Тесты, задачи, деловые игры, ситуации : учебное пособие для вузов / А. И. Сивкова, Е. К. Фрадкина. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2001. – 448 с.

6.2. Средства обеспечения освоения дисциплины

Формы и бланки бухгалтерской отчетности.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.

Библиотечный фонд ТГПУ, компьютерный класс с выходом в Интернет.
Микрокалькуляторы и другая вычислительная техника.

8. Методические рекомендации и указания по организации изучения дисциплины.

8.1. Методические рекомендации преподавателю.

Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия является той областью знаний, которая наилучшим образом объединяет все дисциплины, изученные студентами экономических специальностей. Он основывается на гармоничном сочетании производственного и финансового анализа, обеспечивает интегрированное понимание производственной и финансовой деятельности. Все это необходимо учитывать при изучении данной дисциплины (см. приложение 1)

8.2. Методические указания для студентов.

(см. приложение 2)

8.2.1. Темы, вынесенные для самостоятельного изучения

№ п/п	Наименование темы	Часы	Перечень вопросов	Формы контроля
1	Общая характеристика и взаимосвязь аналитических приемов и методов	4	Моделирование и анализ факторных систем. Виды связей в экономических системах. Типы экономических моделей.	Собеседование

2	Неформальные методы и приемы анализа	4	Построение аналитических таблиц. Прием детализации. Методы экспертных оценок. Методы ситуационного анализа.	Коллоквиум
3	Математико-статистические методы изучения связей	4	Корреляционный анализ. Регрессионный анализ. Кластерный анализ. Дисперсионный анализ.	Рефераты
4	Методы теории принятия решений	4	Метод построения дерева решений. Линейное программирование. Анализ чувствительности	Доклады на семинарских занятиях и конференциях
5	Методы финансовых вычислений	4	Временная ценность денег. Операции наращивания и дисконтирования. Процентные ставки и методы их исчисления.	Рефераты
6	Значение планирования для успешной деятельности организации	4	Горизонт планирования. Стратегическое планирование. Тактическое планирование. Оперативное планирование.	Собеседование
7	Роль анализа в разработке основных показателей планов	4	Технический анализ. Коммерческий анализ. Институциональный анализ. Экологический анализ. Экономический и финансовый анализ.	Коллоквиум
8	Контроль за выполнением планов	4	Цели контроля деятельности предприятия. Анализ отклонений от плана	Доклады на семинарских занятиях
9	Логика и информационная база анализа имущественного и финансового состояния организации	4	Логика экспресс анализа отчетности. Показатели и модели оценки имущественного положения. Анализ ликвидности и платежеспособности	Контрольная работа
10	Оценка производственного и финансового ливериджа	4	Категория ливериджа как отражение риска предприятия. Производственный ливеридж. Финансовый ливеридж.	Доклады на семинарских занятиях
11	Оценка рыночной позиции предприятия	4	Внешняя среда предприятия. Внутренняя среда предприятия SWOT- анализ	Собеседование
12	Нефинансовые показатели результативности и социальная значимость деятельности предприятия	4	Оценка качества продукции. Оценка безопасности труда. Расходы на развитие социальной сферы.	Рефераты
	Итого часов	48		

8.2.2. Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену

1. История становления и развития анализа хозяйственной деятельности.
2. Основные виды анализа хозяйственной деятельности.
3. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
4. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности.
5. Основные принципы АХД.
6. Общая характеристика методов АХД.
7. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.

8. Метод сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
9. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
10. Использование относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности.
11. Факторный анализ: понятие, типы, задачи.
12. Классификация и систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
13. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе.
14. Корреляционный анализ и его специфика.
15. Использование способов парной корреляции для изучения схоластических зависимостей.
16. Метод ценных подстановок, границы его применения.
17. Индексный метод в анализе хозяйственной деятельности.
18. Метод абсолютных и относительных разниц.
19. Интегральный метод в анализе хозяйственной деятельности.
20. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности.
21. Метод логарифмирования в анализе хозяйственной деятельности.
22. Функционально-стоимостной анализ и принципы его организации.
23. Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.
24. Понятие и сущность экономических резервов.
25. Методика поиска и подсчета резервов.
26. Основные принципы организации анализа хозяйственной деятельности.
27. Организационные формы и исполнители АХД на предприятии.
28. Планирование аналитической работы в организации.
29. Информационное и методическое обеспечение АХД.
30. Документальное оформление результатов АХД.
31. Анализ динамики и выполнения плана по производству и реализации продукции.
32. Анализ ассортимента и структуры продукции.
33. Анализ положения товаров на рынках сбыта.
34. Анализ качества продукции.
35. Анализ конкурентоспособности продукции.
36. Анализ ритмичности работы предприятия.
37. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.
38. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
39. Анализ использования производственной мощности предприятия.
40. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции.

8.2.3. Примерный перечень вопросов к зачету

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ использования фонда рабочего времени.
3. Анализ производительности труда.
4. Анализ эффективности использования персонала предприятия.
5. Анализ использования фонда заработной платы.
6. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
8. Анализ общей суммы затрат на производство.
9. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
10. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
11. Анализ прямых материальных затрат.
12. Анализ прямой заработной платы.
13. Анализ косвенных затрат.
14. Анализ состава и динамики прибыли.
15. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.
16. Анализ ценовой политики и уровня среднереализационных цен.
17. Анализ рентабельности предприятия.
18. Анализ использования прибыли.
19. Понятие и значение маржинального анализа.
20. Методика маржинального анализа прибыли.
21. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

22. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цен реализации.
23. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
24. Определение и методика расчета финансовой устойчивости и платежеспособности организации.
25. Анализ источников формирования капитала.
26. Анализ размещения капитала и оценка имущественного положения предприятия.
27. Оценка эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
28. Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей.
29. Диагностика риска банкротства.
30. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
31. Ретроспективная оценка эффективности реальных инвестиций.
32. Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности.

Программа составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по специальности

060700 (080103.65) «Национальная экономика»


Программу составила:

к.э.н., доцент кафедры экономической теории  Неволина Вера Викторовна


Программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономической теории
Протокол № 8 от «30» августа 2011г.

Зав. кафедрой  Сизов В.В.

Программа учебной дисциплины одобрена методической комиссией факультета экономики и управления ТГПУ (УМС университета)

Председатель методической комиссии ФЭУ  Кашенов А.Т.

Согласовано:

Декан факультета экономики и управления  Ромахина И.А.

**Методические рекомендации преподавателю по организации изучения дисциплины
«Анализ хозяйственной деятельности»**

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» принадлежит к федеральному компоненту цикла общеобразовательных дисциплин государственного образовательного стандарта по специальности 060700 «Национальная экономика» (квалификация – экономист).

Целью данной дисциплины является ознакомление с основами экономического анализа, уяснение того обстоятельства, что буквально все экономические показатели находятся в тесной взаимосвязи и взаимозависимости. Студент в процессе изучения данной дисциплины должен научиться выявлять эти причинно-следственные связи и рассчитывать их количественные характеристики.

Следует постоянно обращать внимание студентов на тесную связь анализа хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета, но, тем не менее, студент должен видеть и их различия. Образно говоря, если бухгалтерский учет отвечает на вопрос «Сколько?», то анализ хозяйственной деятельности отвечает «Почему именно столько?».

Изучение анализа хозяйственной деятельности непременно сопряжено с построением аналитических таблиц. Конечно, в условиях компьютеризации учебного процесса, проще было бы размножить эти таблицы на компьютере и раздать студентам, но, по нашему мнению, целесообразно чтобы студент сам, вручную построил все необходимые таблицы. Именно так он приобретет все необходимые навыки для анализа.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит семинарские занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит подготовкой докладов студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущий, промежуточный и итоговый контроль знаний студентов.

В лекциях излагаются основные теоретические вопросы дисциплины, проводятся и разбираются конкретные экономические ситуации, обращает внимание на особо сложные моменты.

В процессе проведения семинарских занятий преподаватель задает дополнительные вопросы, организует их обсуждение. Важно добиться, чтобы студенты научились делать выводы из полученных результатов расчетов, а не сводили анализ только к констатации фактов. Принципиальное значение имеет усвоение методов цепных подстановок и разниц. На занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы. Студенты, пропустившие занятия или пришедшие на занятия неподготовленными, приглашаются преподавателем на консультацию в обязательном порядке.

Составил преподаватель кафедры экономической теории, к.э.н., доцент Неволina В.В.

**Методические указания для студентов по изучению дисциплины
«Анализ хозяйственной деятельности»**

Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением её анализировать. С помощью компетентного анализа изучаются тенденции развития, глубоко системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются бизнес-планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Комплексный анализ хозяйственной деятельности – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. Для их обоснования необходимо выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования. Поэтому овладение методикой комплексного экономического анализа менеджерами всех уровней является составной частью их профессиональной подготовки.

Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор и другие специалисты экономического профиля должны хорошо владеть современными методами экономических исследований, мастерством системного, комплексного микроэкономического анализа. Зная технику и технологию анализа, они могут легко адаптироваться к изменениям рыночной ситуации и находить правильные решения и ответы. В силу этого освоение основ экономического анализа полезно каждому, кому приходится участвовать в принятии решений, либо давать рекомендации по их принятию, либо испытывать на себе их последствия.

Основная цель изучения данной дисциплины – формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа хозяйственной деятельности, необходимых в практической работе.

В процессе обучения студенты должны научиться понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их детализировать, систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, комплексно оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия.

Комплексный анализ хозяйственной деятельности является той областью знаний, которая наилучшим образом объединяет все дисциплины, изучаемые студентами экономических специальностей. Он основывается на гармоническом сочетании производственного и финансового анализа, обеспечивает интегрированное, широкое понимание производственно-финансовой деятельности предприятия.

Данный курс анализа хозяйственной деятельности состоит из двух основных частей. В первой части рассматриваются основные вопросы теории экономического анализа, основные методы и приемы аналитической обработки экономической информации.

Одним из главных инструментов анализа влияния факторов на результативный показатель является метод цепных подстановок, что объясняется его простотой и естественностью. Вместе с тем нельзя не видеть и его недостатки. Наиболее существенным из них является неоднозначность этого метода. Значение влияния факторов на результативный показатель зависит от последовательности подстановок. С ростом числа факторов количество возможных подстановок растет чрезвычайно быстро. Можно привести примеры, в которых последовательность подстановки меняет влияние факторов.

Обобщением метода цепных подстановок является интегральный метод. В случае изменения последовательности вычислений влияние факторов он не оказывает влияния на

конечные результаты расчета. Интегральный метод помогает понять, в чем состоит главная проблема применения детерминированных факторных методов. Она заключается в том, что для точного определения вклада факторов в изменение результативного показателя необходимо знать динамику изменения факторов в пределах одного отчетного периода.

Необходимость сравнительной комплексной оценки хозяйственной деятельности возникает обычно в двух случаях.

Во-первых, когда требуется сопоставить работу нескольких хозяйственных субъектов по имеющимся данным об их деятельности на основе единой системы показателей, то есть необходимо произвести оценку работы, рассчитав для каждого из них интегральный оценочный показатель, с помощью которого можно было бы установить степень успешности их работы.

Во-вторых, комплексная оценка используется для сопоставления результатов хозяйственной деятельности какого-либо хозяйственного субъекта во времени. В результате определяется некоторая обобщенная интегральная оценка (показатель) с помощью которой удается дать количественную и качественную характеристику динамики развития субъекта во времени.

Важнейшим условием применения методов сравнительной комплексной оценки является соблюдение соизмеримости показателей. Она достигается путем пересчета показателей в одни цены, применения переходных коэффициентов, условно-натуральных показателей.

На данном этапе изучения дисциплины **«Анализ хозяйственной деятельности»** студенты должны приобрести навыки осуществления расчетов при помощи основных методов анализа, оформления результатов расчетов в таблицах, построения самих аналитических таблиц.

Вторая часть курса представляет собой анализ направлений хозяйственной деятельности рыночного субъекта, а также использование производственных ресурсов и финансовых результатов.

Целью анализа производства и реализации продукции является нахождение путей, увеличивающих объем производства и реализации, и как результат – увеличение прибыли предприятия. В результате изучения этой темы студенты должны усвоить задачи данного направления анализа, производить необходимые расчеты, применяя различные способы и приемы анализа.

Величина объема выпускаемой продукции зависит от многих факторов и предпосылок, а именно – производственных мощностей, наличия сырья, материалов, комплектующих изделий, персонала соответствующей квалификации, рынков сбыта продукции. В свою очередь, объем выпускаемой продукции влияет на все другие стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Изучение темы *«Анализ использования основных производственных фондов предприятия»* позволит студентам четко представлять задачи и цели анализа использования основных производственных фондов, последовательность его проведения. Поскольку основные средства – один из важнейших факторов любого процесса воспроизводства. Их состояние и эффективность использования прямо влияют на прибыль предприятия. На первом этапе анализа проводится исследование движения (ввода, обновления, выбытия, ликвидации и т.д.) основных фондов. Анализ движения основных фондов проводится на основе расчета системы коэффициентов: коэффициент поступления основных средств, обновления, выбытия, ликвидации и др. Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются коэффициенты годности основных фондов, износа и замены.

На следующем этапе анализа рассчитывают показатели оценки эффективности использования основных средств. Обобщающим показателем которой, является фондоотдача, которая равна частному от деления объема выпущенной продукции в стоимостном выражении на среднегодовую первоначальную стоимость основных фондов. Далее при помощи метода цепных подстановок определяется влияние на объем выпущенной

продукции величины основных производственных фондов и фондоотдачи. В заключении следует провести факторный анализ показателя фондоотдачи. И на его основе сформулировать выводы и рекомендации по дальнейшему повышению эффективности использования основных производственных фондов.

При изучении темы «*Анализ использования трудовых ресурсов*» следует иметь в виду, что основными показателями, характеризующими состояние трудового потенциала на предприятии, являются использование рабочей силы, рабочего времени, производительности труда работающих, относительные показатели расходов на заработную плату. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами осуществляется путем сравнения фактических и плановых данных по категориям персонала. Изменение структуры трудовых ресурсов анализируется путем деления удельного веса рабочих, руководителей и специалистов в общей численности персонала основной деятельности предприятия. На этой стадии анализа целесообразно использовать метод относительных разниц.

Анализ использования рабочего времени осуществляется методом цепных подстановок. Основными факторами, влияющими на величину фонда рабочего времени являются: средняя численность рабочих, количество дней, отработанных одним рабочим за год, количество часов, отработанных одним рабочим и продолжительность рабочего дня. В ходе анализа выявляются целодневные и внутрисменные потери рабочего времени, их причины, даются рекомендации руководству по их ликвидации. Сокращение потерь рабочего времени, которые обусловлены причинами, зависящими от трудового коллектива, являются резервом увеличения производства продукции, не требующим дополнительных инвестиций.

Для оценки трудового уровня интенсивности использования персонала применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Наиболее обобщающий показатель производительности труда – среднегодовая выработка продукции одним работником. Его величина зависит от среднечасовой выработки одного рабочего, продолжительности рабочего дня, количества отработанных дней одним рабочим и от удельного веса рабочих в общей численности персонала. Расчет влияния данных факторов производится одним из способов детерминированного факторного анализа.

Большое значение для оценки эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии имеет показатель рентабельности персонала – отношение прибыли к среднесписочной численности персонала. Наиболее уместен при анализе данного показателя метод сравнения. Сравнение можно производить с аналогичным показателем прошлого периода, с плановым показателем, с аналогичным показателем предприятий конкурентов и т.д.

Анализ фонда заработной платы включает в себя в основном расчет факторов, определяющих размер изменения затрат на оплату труда в составе себестоимости. Основной метод анализа - метод цепных подстановок. Анализ оплаты труда в составе себестоимости следует проводить по двум показателям: оплата труда рабочих и оплата труда служащих. Причем в фонде оплаты труда рабочих следует выделять постоянную и переменную часть.

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда и дать ему соответствующую оценку.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества. При анализе использования материальных ресурсов прежде всего определяется уровень обеспеченности ими предприятия путем сравнения фактического наличия с плановой потребностью. Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов. В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов нормативным. Эта проверка позволит также выявить изменение и ненужные запасы. В процессе управления запасами применяются специальные методы: модель EOQ, ABC – анализ, XYZ – анализ и логистика. Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

Обобщающие показатели: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов.

Следующим шагом в направлении изучения данной дисциплины является изучение темы «*Анализ себестоимости продукции*». Себестоимость продукции целесообразно анализировать по следующим направлениям: динамика обобщающих показателей, себестоимость единицы продукции, структура затрат и её динамика, себестоимость продукции по статьям затрат, факторный анализ себестоимости, выявление резервов снижения себестоимости.

При рассмотрении следующей темы «*Анализ результатов деятельности вспомогательных производств*» необходимо обратить внимание на следующие вопросы: сущность и виды вспомогательных производств, специфика показателей, характеризующих результаты их деятельности, влияние работы вспомогательных производств на результаты деятельности предприятия в целом.

Очередной темой курса является «*Анализ финансовых результатов деятельности предприятия*». Здесь, прежде всего, необходимо уяснить основные показатели прибыли. В анализе используются следующие показатели прибыли: маржинальная прибыль, прибыль от реализации продукции, товаров, услуг, брутто-прибыль, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, капитализированная (нераспределенная прибыль), потребляемая прибыль. Основная часть прибыли – это прибыль от реализации продукции, товаров и услуг. Основные факторы, влияющие на неё это – объем реализации продукции, её структура, себестоимость и уровень среднереализационных цен. Факторный анализ прибыли от реализации продукции, товаров и услуг можно произвести методом цепных подставок. Здесь необходимо иметь в виду, что прирост прибыли за счет ценового фактора, ни в коей мере нельзя считать заслугой предприятия. При анализе ценовой политики предприятия необходимо прежде всего выявить её цели (овладение определенной долей рынка, завоевание лидерства на рынке, получение запланированной суммы прибыли, выживание фирмы и т.д.). Большое значение при изучении ценовой политики имеет факторный анализ уровня среднереализационных цен. Основными факторами, определяющими их уровень, являются качество реализуемой продукции, рынка её сбыта, конъюнктура рынка, сроки реализации, инфляционные процессы. Кроме того, размер прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности, не связанных с реализацией продукции – это, прежде всего, доходы от инвестиционной и финансовой деятельности, а также прочие внереализационные доходы и расходы. В процессе анализа изучаются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю. Показатель прибыли – не единственный показатель результатов деятельности предприятия. Не менее важный – относительный показатель рентабельности. Он более полно, чем прибыль характеризует окончательные результаты хозяйствования, потому что его величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. При анализе рентабельности следует учитывать три основных фактора: структура реализованной продукции, её себестоимости и средняя цена реализации. Для анализа использования прибыли используются Закон о налогах и сборах, инструктивные и методические указания Министерства финансов, устав предприятия, а также данные отчета о прибылях и убытках, приложение к балансу. Отчет о движении капитала, расчеты налогов на имущество, на прибыль, на доходы. В процессе анализа необходимо изучить факторы изменения величины налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, размера чистой прибыли, отчислений в фонды предприятия. Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов предполагает использование системы «директ-кастинг». Эта методика предполагает использование такого показателя как маржинальный доход (прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия). Это обеспечивает более точное исчисление влияния факторов и, как

следствие, более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ; его методика базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации).

Составил преподаватель кафедры экономической теории, к.э.н., доцент Неволina В.В.


Лист внесения изменений в рабочую программу учебной дисциплины

Дополнения и изменения в программу учебной дисциплины **СД.08.7 «Анализ хозяйственной деятельности»** по специальности «Национальная экономика» на 2012-2013 учебный год.

В программу учебной дисциплины вносятся следующие изменения:

1. В пункт 6.1. Рекомендуемая литература внесены следующие дополнения в подпункт а) основная литература:
 - 1) Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для вузов/ [А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева, Л. И. Ушвицкий]. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2011. – 718 с.

Изменения в рабочую программу учебной дисциплины внесены:

к.э.н., доцент кафедры экономической теории  Неволина В.В.

Внесение изменений в рабочую программу учебной дисциплины утверждены на заседании кафедры экономической теории
Протокол № 11 от «31» августа 2012 года.

Зав. кафедрой  Сизов В.В.

Изменения рабочей программы учебной дисциплины одобрены методической комиссией факультета экономики и управления ТГПУ
Протокол № 2 от «03» сентября 2012 года.

Председатель методической комиссии факультета экономики и управления  Аникина В.Г.

Согласовано:

Декан факультета экономики и управления  Ромахина И.А.