

## АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ «Технико-экономический анализ»

по основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки  
38.03.02 «Менеджмент» (уровень бакалавриата)

**Направленность (профиль):** Производственный менеджмент

**Общий объем дисциплины** – 6 з.е. (216 часов)

**Форма промежуточной аттестации** – Экзамен.

**В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы компетенции с соответствующими индикаторами их достижения:**

- ПК-3.1: Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов);
- ПК-3.2: Анализирует и оценивает производственно-хозяйственную деятельность предприятия на основе заданных критериев;
- ПК-3.3: Разрабатывает рекомендации по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности;

**Содержание дисциплины:**

Дисциплина «Технико-экономический анализ» включает в себя следующие разделы:

**Форма обучения очная. Семестр 6.**

**1. Теоретические основы экономического анализа..** Понятие анализа, принципы организации и осуществления анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия.

Цель и задачи анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия.

Характеристика объекта и субъекта анализа.

Виды анализа: их классификация и характеристика; особенности применения. Содержание анализа и его связи с результатами деятельности предприятия. Анализ как система поиска резервов и повышения эффективности деятельности предприятия.

Сущность диагностики деятельности предприятия. Основные задачи анализа и диагностики деятельности предприятия в условиях: рыночной экономики. Анализ и оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия..

**2. Основные принципы проведение анализа. Информационная база анализа и диагностики.**

Реализация системного подхода при анализе и диагностике деятельности предприятия.

Система статистических показателей, используемых в анализе. Качественные и количественные показатели; абсолютные и относительные показатели. Индексы. Принципы проведения анализа.

Информационное обеспечение анализа: законодательные и нормативные правовые акты; бухгалтерская отчетность предприятия; учетная политика предприятия; сводная отчетность и информация по сегментам; данные аналитического бухгалтерского учета; налоговые декларации. Данные статистического учета: унифицированные формы Госкомстата России и ежегодные статические сборники. Иная информация: данные планов (бюджетов) и внеучётная информация предприятия, информация о предприятиях-конкурентах. Нормы и нормативы, установленные законодательством.

Рекомендуемые (общепринятые) значения отдельных относительных показателей деятельности предприятия в условиях рыночной экономики. Проверка источников информации для анализа.

**3. Методы и приемы проведения анализа. Организация аналитической работы на предприятии.** Методы анализа: горизонтальный (временной); вертикальный (структурный); анализ относительных показателей; сравнительный (пространственный): трендовый; факторный.

Статистические приемы, используемые в анализе: сравнения, детализация, средние показатели, группировки, ряды динамики и другие. Экономико-математические модели. Факторные приемы анализа при детерминированных связях показателей: индексный метод, элиминирование, интегральный метод. Балансовый прием.

Экономико-математические приемы анализа при стохастических связях показателей: корреляционно-регрессионный анализ, методы многомерного факторного анализа: кластерный анализ, метод главных компонент и другие. Приемы сравнительного анализа: метод сумм, метод расстояний, балльный метод, метод экспертных оценок и другие. Функционально-стоимостный

анализ (ФСА). Основные этапы аналитической работы. Особенности проведения комплексного и тематического анализа.

Составление аналитической записки. Требования к аналитическим таблицам, диаграммам и графикам. Оценка тенденций, выявление причин изменения показателей, заключение по результатам анализа, диагностика и разработка предложений. Использование прикладных компьютерных программ при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия..

**4. Анализ и оценка имущественного и финансового положения предприятия.** Анализ состава, динамики и структуры имущества предприятия. Оценка имущественного положения предприятия. Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество. Оценка источников формирования имущества предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом. Оценка чистых активов предприятия. Анализ и оценка показателей управления активами: реальных активов в имуществе предприятия; показателей оборачиваемости; показателей положения предприятия на рынке ценных бумаг. Оценка влияния интенсивности использования финансовых ресурсов на изменение объема продаж. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ и оценка показателей финансовых рисков, связанных с вложением капитала предприятия: финансовой устойчивости и платежеспособности..

**5. Анализ финансовых (экономических) результатов.** Основные задачи анализа.

Анализ состава, динамики и структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Соблюдение принципа существенности при формировании и анализе прибыли (убытка) до налогообложения. Анализ прибыли от продаж: анализ влияния объема продаж и затрат по видам деятельности и по сегментам. Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж. Анализ операционных доходов и расходов. Анализ внереализационных доходов и расходов. Оценка чрезвычайных доходов и расходов. Расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия.

Анализ чистой прибыли отчетного года и направлений ее использования..

**6. Анализ производственных результатов.** Основные задачи анализа. Показатели объема производства и реализации (продажи) продукции, товаров, работ, услуг: их формирование, взаимосвязь и анализ. Оценка влияния остатков готовой продукции на складе (в местах хранения) и товаров отгруженных на объем продаж.

Оценка влияния физического объема и цен продаж на объем продаж в стоимостном выражении.

Анализ выполнения договорных обязательств (плана продаж) по объёму и ассортименту. Оценка влияния структурных сдвигов на объем производства продукции. Влияние равномерности и ритмичности производства на выполнение договорных обязательств предприятия.

**7. Анализ результатов технического развития предприятия.** Основные задачи анализа. Оценка и анализ показателей конкурентоспособности продукции (работ, услуг); единичных, групповых и интегральных. Анализ обновления продукции (работ, услуг),

Анализ брака - внутреннего и внешнего. Оценка потерь от брака. Анализ показателей организационно-технического уровня производства: технического уровня производства; организации производства, труда и управления.

**8. Анализ результатов социального развития предприятия.** Основные задачи анализа. Анализ обеспеченности предприятия кадрами, оценка их состава и структуры.

Анализ показателей движения и постоянства кадров. Анализ условий труда и охраны здоровья работников: оценка состояния условий труда, анализа льгот и компенсаций за работу в неблагоприятных условиях труда, анализ здоровья работников. Анализ средств на оплату труда. Анализ средств на социальное развитие..

**9. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. Анализ использования материальных ресурсов.** Основные задачи анализа. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Оценка упущенной выгоды предприятия в результате нарушения сроков и качества поставки материальных ресурсов, Анализ материально-производственных запасов. Выявление сверх нормативных и неиспользуемых материальных ценностей. Анализ интенсивности использования материальных ресурсов.

**10. Анализ использования основных средств..** Основные задачи анализа. Оценка состава и структуры основных средств. Анализ и оценка показателей движения основных средств. Анализ

интенсивности использования основных средств.

Анализ влияния факторов на изменение уровня фондоотдачи.

Анализ использования машин и оборудования..

**11. Анализ использования трудовых ресурсов..** Основные задачи анализа. Анализ и оценка показателей производительности труда.

Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда.

Анализ использования рабочего времени. Анализ непроизводительных затрат рабочего времени.

Оценка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы..

**12. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.** Основные задачи анализа.

Анализ расходов по обычным видам деятельности предприятия по экономическим элементам.

Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.

Анализ расходов по содержанию и эксплуатации основных средств, управленческих расходов, коммерческих расходов и др..

**13. Анализ показателей прибыли и рентабельности.** Основные задачи анализа. Определение показателей рентабельности всех активов предприятия, оборотных активов, собственного и инвестированного капитала, производственных ресурсов: анализ и их оценка для характеристики эффективности деятельности предприятия. Анализ рентабельности и прибыльности продаж товаров, продукции, работ, услуг. Анализ влияния уровня рентабельности отдельных видов (групп) продукции на изменение рентабельности объема продаж..

**14. Оценка потенциала предприятия и диагностика его развития.** Оценка показателей технического состояния основных средств: коэффициента изношенности, коэффициента годности и коэффициента обновления. Анализ возрастного состава оборудования. Анализ аналитического износа оборудования. Анализ соответствия профессионального и квалификационного состава персонала предприятия условиям производства. Анализ персонала по стажу, уровню образования, возрасту и квалификации. Анализ интеллектуального потенциала предприятия. Оценка динамики качественных показателей использования ресурсов, анализ соотношения темпов прироста ресурсов и объема продукции, и оценка влияния интенсивности использования ресурсов на прирост объема продаж. Критический объем продаж и запас финансово» прочности. Для оценки деятельности предприятия. Использование эффекта производственного рычага для прогнозирования прибыли (убытка) от продаж. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Оценка производственной устойчивости предприятия и позиций предприятия на рынке. Прогнозирование банкротства и оценка возможностей восстановления платежеспособности. Модели Э. Альтмана. Диагностика и основные направления развития предприятия..

**15. Особенности внутрипроизводственного анализа.** Особенности методики анализа деятельности подразделений предприятия.

Оценка вклада коллектива подразделения в конечные результаты предприятия. Анализ взаимных претензии и экономических санкций. Анализ формирования и использования средств на оплату труда.

Сравнительный анализ деятельности подразделений предприятия. Анализ показателей, установленных для оценки деятельности отдельных функциональных отделов и служб предприятия. Анализ экономической ответственности подразделений. Рекомендации по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности..

Разработал:

доцент

кафедры ЭиПМ

Н.А. Мягкова

Проверил:

Директор ИЭиУ

И.Н. Сычева