

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

СОГЛАСОВАНО

Директор ИЭиУ
Сычева

И.Н.

Рабочая программа дисциплины

Код и наименование дисциплины: **Б1.В.14 «Технико-экономический анализ»**

Код и наименование направления подготовки (специальности): **38.03.02**

Менеджмент

Направленность (профиль, специализация): **Производственный менеджмент**

Статус дисциплины: **часть, формируемая участниками образовательных отношений**

Форма обучения: **очно - заочная**

| Статус | Должность | И.О. Фамилия |
|---------------|-------------------------------------------------|---------------------|
| Разработал | доцент | Н.А. Мягкова |
| Согласовал | Зав. кафедрой «ЭиПМ» | В.А. Любичкая |
| | руководитель направленности (профиля) программы | В.А. Любичкая |

г. Барнаул

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

| Компетенция | Содержание компетенции | Индикатор | Содержание индикатора |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-3 | Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия | 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 |

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Дисциплины (практики), предшествующие изучению дисциплины, результаты освоения которых необходимы для освоения данной дисциплины. | Бизнес-планирование, Математика для экономических расчетов, Учет и анализ |
| Дисциплины (практики), для которых результаты освоения данной дисциплины будут необходимы, как входные знания, умения и владения для их изучения. | Оперативно-производственное планирование, Промышленные инновации |

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося

Общий объем дисциплины в з.е. /час: 6 / 216

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

| Форма обучения | Виды занятий, их трудоемкость (час.) | | | | Объем контактной работы обучающегося с преподавателем (час) |
|----------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|
| | Лекции | Лабораторные работы | Практические занятия | Самостоятельная работа | |
| очно - заочная | 32 | 0 | 32 | 152 | 81 |

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Форма обучения: очно - заочная

Семестр: 7

Лекционные занятия (32ч.)

1. Теоретические основы экономического анализа. {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 проведения анализа. Информационная база анализа и диагностики {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 статистические сборники. Иная информация: данные планов (бюджетов) и внеучетная 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (4ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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. {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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. {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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 {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3,5] 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.

Практические занятия (32ч.)

16. Теоретические основы экономического анализа {беседа} (2ч.)[4,5] Цели и предмет анализа, основные этапы его проведения. Составление аналитических таблиц, графическое оформление полученных результатов (построение диаграмм различного вила). Сравнительный анализ полученных результатов с расчетами, проводимыми на практических занятиях

17. Анализ производства и реализации проукции {метод кейсов} (4ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме. Выполнение расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и подразделений.

18. Анализ эффективности использования основных средств {метод кейсов} (2ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме. Выполнение расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и подразделений.

19. Анализ эффективности использования оборотного капитала {метод кейсов} (2ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме. Выполнение расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и подразделений.

20. Анализ использования материальных ресурсов {метод кейсов} (2ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме

21. Анализ себестоимости продукции {метод кейсов} (4ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме

22. Анализ прибыли и рентабельности предприятия {метод кейсов} (4ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме

23. Анализ трудовых ресурсов предприятия {метод кейсов} (2ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме. Анализ и оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основе заданных критериев.

24. Анализ финансового состояния предприятия {метод кейсов} (4ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме

25. Оценка потенциала предприятия и диагностика его развития {метод кейсов} (4ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме

26. Особенности внутрипроизводственного анализа {метод кейсов} (2ч.)[4,5] Решение задач и выполнение заданий по теме. Разработка рекомендаций по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

Самостоятельная работа (152ч.)

27. Получение задания по варианту для выполнения курсовой работы

{разработка проекта} (50ч.)[1] В соответствии с методикой выполнение расчетов по вариантам, которая предполагает выполнение расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений, анализ и оценку производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основе заданных критериев и разработку рекомендаций по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

28. Подготовка к лекционным занятиям(32ч.)[2,3,5] Изучение литературы по темам занятий

29. Подготовка к практическим занятиям(34ч.)[4,5] Изучение литературы по темам занятий.

30. Подготовка к экзамену(36ч.)[2,3,5] Изучение литературы по темам дисциплины

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для каждого обучающегося обеспечен индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам: Лань, Университетская библиотека он-лайн, электронной библиотеке АлтГТУ и к электронной информационно-образовательной среде:

1. Учебно-методическое пособие к выполнению курсовой работы по дисциплине «Технико-экономический анализ» для студентов направления «Менеджмент» профиль «Производственный менеджмент» очной формы обучения /сост. Мягкова Н.А. – Барнаул: Изд-во АлтГТУ, 2020. – 26 с.
http://elib.altstu.ru/eum/download/eipm/Myagkova_TEA_kurs_ump.pdf

6. Перечень учебной литературы

6.1. Основная литература

2. Якимова, В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / В.А. Якимова. - М.; Берлин : Директ-Медиа, 2014. -101 с.: [Электронный ресурс].: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>

3. Экономический анализ : учебник / Л. Т. Гиляровская, Г. . Корнякова, Н. С. Пласкова [и др.] ; под ред. Л. Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 615 с. : схем., табл, ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682417>

6.2. Дополнительная литература

4. Якимова, В.А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» : учебное пособие / В.А. Якимова. - М.; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 224 с.: ил., табл. - [Электронный ресурс].: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155>

5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Электрон. текстовые дан. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с.

ЭБС "Университетская библиотека ONLINE" Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334>

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

6. Научно-образовательный портал «Экономика и управление на предприятиях» <http://www.eur.ru>

7. Федеральный образовательный портал «Экономика.Социология. Менеджмент» <http://ecsocman.hse.ru>

8. Фонд оценочных материалов для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Содержание промежуточной аттестации раскрывается в комплекте контролирующих материалов, предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС, которые хранятся на кафедре-разработчике РПД в печатном виде и в ЭИОС.

Фонд оценочных материалов (ФОМ) по дисциплине представлен в приложении А.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для успешного освоения дисциплины используются ресурсы электронной информационно-образовательной среды, образовательные интернет-порталы, глобальная компьютерная сеть Интернет. В процессе изучения дисциплины происходит интерактивное взаимодействие обучающегося с преподавателем через личный кабинет студента.

| №пп | Используемое программное обеспечение |
|------------|---------------------------------------------|
| 1 | LibreOffice |
| 2 | Windows |
| 3 | Антивирус Kaspersky |

| №пп | Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Бесплатная электронная библиотека онлайн "Единое окно к образовательным ресурсам" для студентов и преподавателей; каталог ссылок на образовательные интернет-ресурсы (http://Window.edu.ru) |
| 2 | Научные ресурсы в открытом доступе (http://www.prometeus.nsc.ru/sciguide/page0607.ssi) |
| 2 | Национальная электронная библиотека (НЭБ) — свободный доступ читателей к |

| №пп | Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | фондам российских библиотек. Содержит коллекции оцифрованных документов (как открытого доступа, так и ограниченных авторским правом), а также каталог изданий, хранящихся в библиотеках России. (http://нэб.рф/) |

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы |
|---------------------------------------------------------------------------|
| учебные аудитории для проведения учебных занятий |
| помещения для самостоятельной работы |

Материально-техническое обеспечение и организация образовательного процесса по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».