

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 15.09.2023 10:43:47

Уникальный программный ключ: «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические рекомендации

по выполнению практических работ

по дисциплине «**Экономический анализ**»

для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Корпоративная экономика и финансы»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Методические рекомендации по организации практических занятий	4
3 Список рекомендуемой литературы	13

ВВЕДЕНИЕ

Программа дисциплины «Экономический анализ» предназначена для студентов направления 38.03.01 Экономика.

Целями изучения дисциплины «Экономический анализ» является необходимостью компетенцией умений будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

Основными задачами освоения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- обеспечить заинтересованность студентов в информации об общих подходах к организации, анализу и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- научить студентов методике анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности;
- заострять внимание студентов на особенностях порядка формирования результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- научить будущего экономиста принимать решения с предвидением последствий, исключать риск появления неблагоприятных обстоятельств, приводящих к ухудшения финансовых результатов предприятия.

По окончании изучения дисциплины студенты должны:

Знать:

- этапы экономического анализа;
- методику проведения финансового анализа;
- порядок обработки информации об экономическом субъекте;
- виды комплексного экономического анализа.

Уметь:

- построить факторную модель зависимости анализируемого показателя от внешних и внутренних условий;
- найти необходимую информацию и проверить ее достоверность;
- сделать необходимые расчеты, выводы и предложить возможные варианты принятия управленческого решения;
- предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;

Владеть:

- способностью самостоятельно формулировать служебные задания, определяя цели, выявляя и используя необходимую для принятия управленческих решений информацию,
- способностью оценивать потребность в ресурсах, выявлять проблемы, находить альтернативы, выбирать оптимальные решения в заданных и с учетом рисков, способностью оценивать результаты и последствия принятых управленческих решений.

Дисциплина «Экономический анализ» входит в обязательную часть ОП ВО по направлению 38.03.01. «Экономика». Ее освоение проходит в 4 семестре.

2. Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие № 1,2. Роль экономического анализа в управлении. Содержание экономического анализа и последовательность его проведения
Основы анализа маркетинговой деятельности.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о роли анализа в управлении, содержании анализа и последовательности его проведения.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы роль, сущность, содержание, принципы и назначение анализа в управлении;
- систему формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 1. Роль экономического анализа в управлении. Содержание экономического анализа и последовательность его проведения

Роль экономического анализа состоит во всестороннем изучении технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования.

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с:

- исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;
- научным обоснованием бизнес-планов, объективной оценкой их выполнения;
- выявлением положительных и отрицательных факторов и количественным измерением их действия;
- раскрытием тенденций и пропорций хозяйственного развития, определением неиспользованных внутрихозяйственных резервов;
- принятием оптимальных управленческих решений.

Наиболее важные моменты анализа – установление взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности причин и факторов.

Содержание экономического анализа как научной дисциплины вытекает из его функций:

- 1) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предпринимательства;
- 2) научное обоснование текущих и перспективных планов;
- 3) контроль за выполнением планов и управленческих решений, экономным использованием ресурсов;
- 4) поиск резервов повышения эффективности производства;

5) оценка результатов работы предприятия по выполнению планов, достигнутого уровня развития экономики, использование имеющихся возможностей;

6) разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Предмет экономического анализа – хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

Базовые принципы экономического анализа:

1. Принцип научности, который предусматривает глубокое познание объективной реальности функционирования экономической системы, влияния объективных факторов на ее изменение и развитие; применение научной методики и организации аналитических исследований.

2. Принцип системности, который предусматривает исследование экономических явлений и процессов как сложных систем с функционально-структурным строением элементов взаимосвязи и взаимообусловленности их составляющих.

3. Принцип комплексности тесно связан с принципом системного подхода: определяется тем, что в анализе экономических явлений и процессов как сложных систем следует комплексно оценивать входные параметры функционально-структурного строения, их изменение и развитие на исследуемом объекте в пространстве и времени, количественные, качественные признаки, исходные (результативные) параметры этого процесса.

4. Принцип конкретности и действенности экономического анализа означает целевую направленность исследований на конкретную практику и результативность в достижении поставленной цели.

5. Принцип рейтинговой оценки предусматривает определение приоритетов в достижении поставленной цели, очередности осуществления мероприятий, направленных на целевое изменение и развитие экономических систем. Рейтинговая оценка проводится по критериям, которые определяют конечную цель функционирования экономической системы. Для достижения промежуточных целей могут использоваться другие критерии рейтинговой оценки.

6. Принцип демократичности, массовости экономического анализа предполагает участие в аналитическом процессе широкого круга заинтересованных лиц, а не только специалистов-аналитиков, а также широкую доступность, прозрачность, убедительность выводов и предложений. Этот подход позволяет наиболее полно выявить имеющиеся резервы и недостатки, более взвешенно принимать решение.

Соблюдение названных принципов является необходимым условием проведения аналитических исследований, гарантом достижения поставленных целей и решения конкретных задач.

2. Задачи анализа и его роль в управлении хозяйственной деятельностью.

Задачи экономического анализа определяются его значением, содержанием и предметом:

1. Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов в процессе их разработки реализуется в ходе осуществления ретроспективного анализа хозяйственной деятельности. Построение временных рядов за значительный период позволяет установить определенные экономические закономерности в хозяйственном развитии, выявить основные факторы, оказавшие существенное влияние на хозяйственную деятельность в прошлом и способные оказать влияние в будущем.

2. Объективное и всестороннее исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения нормативов по количеству, качеству и ассортименту продукции, работ, услуг реализуется по данным учета и отчетности. В промышленности исследуется выполнение производственной программы; на транспорте – грузооборот; в организациях связи – число оказанных услуг, в торговле – объем оптового и розничного товарооборота, ассортиментная структура и пр.

3. Определение экономической эффективности использования трудовых,

материальных и финансовых ресурсов дополняется анализом использования природных богатств, контролем за строгим соблюдением определенных экологических требований и пр.

4. Контроль за осуществлением требований коммерческого расчета и оценка конечных финансовых результатов. Для коммерческого расчета характерны самостоятельность и ответственность предприятий перед государством, в первую очередь по вопросам налогообложения и по эффективности использования имеющихся ресурсов. Для правильной оценки соблюдения принципов коммерческого расчета и финансовых результатов требуется выявление факторов, влияющих на исследуемые показатели, зависящих и не зависящих от предприятий.

5. Выявление и измерение внутренних резервов (на всех стадиях производственного процесса). Резервы могут быть выявлены путем сравнительного изучения выполнения плана внутренними подразделениями предприятия, а также однородными предприятиями.

6. Испытание оптимальности управленческих решений (на всех ступенях иерархической лестницы). В условиях рыночных отношений важное значение приобретает оперативность управления, мотивированность и обоснованность решений.

Роль экономического анализа проявляется в его значении в системе управления. Без умения научно обосновать и правильно оценить эффективность решений, принимаемых на основе данных анализа, управление предприятием не может быть достаточно качественным, что ведет к снижению его роли как катализатора экономического развития.

Управленческие решения в современных условиях жесткой конкуренции не могут приниматься интуитивно, приблизительно, они должны быть основаны на точных расчетах, глубоком экономическом анализе. Данные результатов анализа являются, таким образом, базой для разработки и принятия управленческих решений. Экономический анализ является функцией управления, обеспечивающей научность принятия решений.

Данные анализа выполнения планов за предыдущие периоды являются базой для составления объективных оптимальных бизнес-планов на будущее. Объективная оценка экономических результатов деятельности трудовых коллективов, доли каждого рабочего в общих экономических результатах деятельности предприятия соответственно количеству и качеству его трудовых затрат создает основу для разработки системы материального поощрения работающих на предприятии за счет фонда оплаты труда. Экономический анализ оказывает содействие распространению передового опыта, прогрессивных организационных форм управления, внедрению современной техники и технологий, обеспечивает возможность распознать закономерности, прогрессивные явления, имеющие место в хозяйственной деятельности. Как функция управления, экономический анализ выходит за пределы предприятия – становится функцией управления отраслями и народным хозяйством в целом. Правильный выбор цели и постановка задач анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия имеют большое значение. На основе поставленных целей и с учетом имеющихся возможностей определяется истинное состояние предприятия, вырабатываются способы достижения оптимальных решений, подбираются методы управления, производятся различные изменения в организационной, технологической, коммерческой и других видах деятельности предприятия. Система целей и задач анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия конкретизируется по содержанию, времени реализации и уровням.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.
2. Объекты и методы маркетингового анализа.
3. Анализ рынков сбыта продукции.
4. Анализ ценовой политики предприятия.
5. Анализ политики продвижения и распределения продукции предприятия.
6. Анализ конкурентоспособности продукции.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 3,4.
Основы анализа маркетинговой деятельности.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о значении, задачах и последовательности проведения анализа маркетинговой деятельности.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- каковы роль, сущность, содержание, принципы и назначение анализа в управлении;
- систему формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 2. Основы анализа в системе маркетинга

Необходимыми условиями достижения самокупаемости и самофинансирования предприятия в условиях рынка являются ориентация производства на потребителей и конкурентов, гибкое приспособление к изменяющейся рыночной конъюнктуре.

Каждому предприятию перед тем, как планировать объем производства, формировать производственную мощность, необходимо знать, какую продукцию, в каком объеме, где, когда и по каким ценам оно будет продавать. Для этого нужно изучить спрос на продукцию, рынки ее сбыта, их емкость, реальных и потенциальных конкурентов, потенциальных покупателей, возможность организовать производство по конкурентной цене, доступность необходимых материальных ресурсов, наличие кадров необходимой квалификации и т.д. От этого зависят конечные финансовые результаты, воспроизводство капитала, его структура и, как следствие, финансовая устойчивость предприятия. Другими словами, деятельность любого предприятия начинается с маркетингового анализа, основными задачами которого являются:

- изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта и обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;
- анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию, и оценка степени риска невостребованной продукции;
- оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня;

- разработка стратегии, тактики, методов и средств формирования спроса и стимулирования сбыта продукции;
- оценка эффективности производства и сбыта продукции.

С помощью маркетинга ведется постоянный поиск новых рынков, новых потребителей, новых видов продукции, новых областей применения традиционной продукции, способных обеспечить предприятию наибольший уровень прибыли. Маркетинг выступает в качестве инструмента регулирования производства и сбыта, ориентируя производственную деятельность предприятия, его структурную политику на рыночный спрос.

Основная цель маркетингового анализа — изучение спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. От портфеля заказов зависят производственная мощность предприятия и степень ее использования в процессе дальнейшей деятельности. Если спрос на продукцию падает по каким-либо причинам, то соответственно уменьшается портфель заказов, идет спад производства, растут себестоимость продукции, убытки и предприятие может стать банкротом. Поэтому анализ спроса на профильную продукцию предприятия имеет большое значение. Это один из наиболее важных и ответственных этапов исследования рынка.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Теория и организация экономического анализа деятельности предприятий.
2. Системный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности.
3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия как единая целостная система.
4. Использование финансовых показателей для принятия управленческих решений.
5. Система формирования экономических показателей как база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1,2	1,2	1,2,3

Практическое занятие № 5,6. Основы анализа и управления объемом производства и продаж, его цель и методы. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе выполнения производственной программы предприятия.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- об анализе выполнения производственной программы предприятия;
 - об анализе обновления продукции и ее качества.
- производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 3. Основы анализа и управления производственной программой предприятия.

Выпуск продукции (работ, услуг) зависит от обоснованности производственной программы, ассортиментного плана производства. Цель производственной программы состоит в обеспечении наивысших производственных результатов на основе наиболее эффективного сочетания трудовых, материальных, финансовых ресурсов и рациональной организации производства. Производственная программа тесно увязывается со схемой производства.

Формирование производственной программы может осуществляться на основе двух подходов. Первый подход исходит из имеющихся ресурсов, а второй — из потребности в продукции. Если производственная программа строится исходя из первого подхода, то необходимо определить, выпуск какого объема продукции (работ, услуг) может быть обеспечен на основе имеющихся производственных мощностей, материальных, финансовых и трудовых ресурсов. При втором подходе расчет начинают с определения, сколько продукции нужно произвести, и далее уточняют, сколько для этого потребуется различных ресурсов.

Обоснование производственной программы со стороны трудовых ресурсов требует проведения расчета необходимой численности занятых, со стороны финансовых ресурсов — предполагает разработку сметы затрат, со стороны материальных ресурсов — означает определение необходимых материалов. Производственная программа должна базироваться на определении максимальной емкости рынка с учетом средних норм потребления, оценке конъюнктуры рынка и конкуренции на рынках сбыта.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия включает разнообразные производственные программы и циклы. Производственный цикл охватывает весь процесс изготовления продукции — от принятия решения о ее выпуске до выхода готовой продукции. Технологический цикл характеризуется временем выполнения технологических операций, операционный цикл — временем на выполнение каждой отдельной операции. Производственный цикл подразделяется на технологические циклы, а технологический цикл — на операционные. Длительность производственного цикла зависит от вида (типа) организации производства.

Оперативное планирование и регулирование выполнения производственной программы предприятия предполагает сводное календарное планирование и разработку календарных планов-графиков отдельных производственных, операционных и технологических циклов. Организационное проектирование осуществляется на базе описанных выше системы нормативов и анализа, имеет целью разработку модели структуры или производственного процесса и включает следующие способы (приемы):

- проектирование производственной структуры экономической системы; проектирование производственных процессов, включая проектирование рациональной системы разделения и кооперации труда работников по выполнению производственных процессов и ведению хозяйственной деятельности;

- проектирование структуры управляющей системы; проектирование процессов управления (разработка положений об отделах и службах, функционально-должностных инструкций, схем документооборота, рабочих инструкций, схем распределения ответственности, организационных операций и процедур, технологии процессов управления данным звеном производства в целом и схем отдельных технологических циклов управления и т. п.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Оптимизация материальных запасов.
2. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.

3. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.
4. Анализ продукции по отраслевым сегментам.
5. Анализ структуры продукции.
6. Анализ качества продукции.
7. Анализ ритмичности производства.
8. Движение и изменение технического состояния производства.
9. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
10. Методика анализа использования производственной мощности предприятия.
11. Анализ использования технологического оборудования.
12. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
13. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
14. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1,2	1,2	1-8

Практическое занятие № 7,8. Основы анализа производственного потенциала

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе производственного потенциала.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- об анализе производственного потенциала;
- об анализе и управлении затратами предприятия;
- об анализе качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 4. Основы анализа производственного потенциала

Организация диагностики потенциала предприятия должна осуществляться соответствующими звеньями его структуры управления. Примерная схема управления предприятием может быть следующей. Общее руководство предприятием осуществляет директор, координирующий работу аппарата управления. Техническое руководство возложено им на главного инженера — первого заместителя директора, в подчинении которого находятся подразделения и отделы, проводящие техническую подготовку производства выпускаемой продукции. Конструкторский отдел, возглавляемый главным

конструктором, осуществляет разработку проектов новых машин, оборудования, аппаратов и доведение их до серийного производства. Технологическая подготовка производства осуществляется отделом главного технолога, который разрабатывает технологические процессы изготовления изделий, их деталей и узлов, технические нормы и нормативы, конструирует необходимые инструменты. За состояние энергомеханического оборудования предприятия, организацию проведения капитального ремонта и методическое руководство системой планово-предупредительного ремонта оборудования отвечают главный механик и главный энергетик предприятия.

Функции внутризаводского планирования возложены на отделы: планово-экономический, производственно-диспетчерский, отдел труда и заработной платы. Планово-экономический отдел осуществляет технико-экономическое планирование, составляет основной документ, характеризующий текущую деятельность предприятия, — производственную программу, разрабатывает перспективные программы развития предприятия, координирует работу экономических служб, их взаимодействие с техническими службами. Производственно-диспетчерский отдел, возглавляемый начальником производства, осуществляет оперативно-производственное планирование, разрабатывает графики запуска и выпуска продукции, ведет оперативный учет выпуска и реализации продукции и регулирует производство. В функции отдела труда и заработной платы входят: руководство организацией труда и техническим нормированием на предприятии и в цехах; разработка штатного расписания ИТР, служащих и списочного состава рабочих; подготовка и участие в разработке плановых показателей по труду и заработной плате для цехов и отделов предприятия; составление проектов коллективных договоров и контроль за их выполнением; изучение и распространение передового опыта организации труда.

Внешние хозяйственные связи предприятия находятся в ведении отделов материально-технического снабжения, сбыта, финансового и транспортного. Главная бухгалтерия осуществляет учет и контроль материальных и денежных потоков предприятия, расчеты с рабочими и служащими, составление бухгалтерской отчетности и баланса предприятия.

Основным структурным подразделением предприятия является цех. Руководит цехом начальник, назначаемый директором предприятия. Начальник цеха организует производственный процесс и отвечает за хозяйственную деятельность цеха. Под его руководством осуществляется работа коллектива по выполнению плановых заданий, оперативному регулированию производства, внедрению новой техники и технологии. В руководстве производством начальнику цеха оказывают помощь начальники участков, мастера, руководители цеховых бюро и служб.

Управление предприятием и его внутренними подразделениями в зависимости от принятой организационной структуры производства может быть построено по участкам, цехам, службам, корпусам, филиалам или отдельным производствам. В зависимости от организационной структуры образуется от трех до шести ступеней управления, например: директор — начальник цеха — мастер; директор — начальник цеха — начальник участка — мастер; директор — начальник цеха — начальник отделения (производства) — начальник участка — начальник смены — мастер. При корпусной структуре несколько цехов образуют корпус (производство). Отделенческая структура управления (по производственным отделениям, или дивизионная) использует элементы программно-целевого управления. На руководителя производственного отделения возлагается ответственность за осуществление функций производственного планирования и контроля за качеством выпускаемой продукции, а также за рациональное использование производственных, трудовых и материальных ресурсов.

Эффективность работы предприятия зависит от уровня его кадрового, научно-технического, производственного и социального потенциала. На практике основными методами диагностики различных составляющих потенциала предприятия являются экспертный, балльный, рейтинговый сравнительный анализ, факторный анализ, экономико-математическое моделирование, машинное имитационное моделирование.

Экспертный метод диагностики применяется для оценки социального потенциала. Социальный потенциал — это стоимость обеспечения социальных потребностей человека, к которым относятся затраты на медицинское обслуживание, культурные мероприятия, организацию отдыха, различные социальные блага (пособия, материальная помощь и т. п.).

Балльный метод преимущественно используется при определении уровня кадрового, трудового потенциала. Трудовой потенциал измеряется стоимостью обеспечения такого уровня жизнедеятельности работников и их образования, который необходим для достижения определенной производительности труда. При использовании балльного метода по определенной системе (от 0 до 5 или 10 баллов) оценивается уровень необходимого потребления различных материальных благ, затраты на образование. На основе этого метода может быть условно определена стоимость персонала и необходимые затраты на повышение его общеобразовательного, научного, профессионального уровня.

Рейтинговый сравнительный анализ наиболее эффективен при комплексной оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Факторный анализ целесообразен при измерении производственного потенциала. Производственный потенциал — это совокупность производственных возможностей предприятия, включающий основные фонды, материальные запасы, топливно-энергетическое обеспечение. Выделение основных материальных, трудовых и стоимостных факторов, факторов трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, капиталоемкости и энергоемкости, их измерение и оценка позволяют определить емкость производственного потенциала. Систематический анализ взаимозаменяемых факторов является основой выбора оптимальной схемы организации производства. Экономико-математическое моделирование рационально применять при оценке научно-технического потенциала. Научно-технический потенциал — это совокупная возможность предприятия по выпуску новой продукции, внедрению новых достижений науки и техники прогрессивных технологий. Использование различных экономико-математических моделей позволяет разработать сценарий реализации любой инновационной стратегии с учетом имеющихся ресурсов.

Экономико-математическое моделирование успешно применяется и при диагностике оптимальности плана выпуска изделий, когда ставится цель максимизации прибыли, объема реализации или минимизации затрат при четком ограничении расхода материалов на единицу производимой продукции (работ, услуг). Машинное имитационное моделирование используется для диагностики потенциала предприятия на основе специальных программ. Например, организационно-деятельностная компьютерная игра "Фактор", разработанная автором, состоит из двух частей. Первая часть включает оценку влияния таких факторов, как отраслевые, технические, организационные, социально-экономические, на изменение производительности труда, а вторая — содержит диагностику влияния факторов на производительность и выбор нужного варианта экономического обоснования ее роста за счет определенного подбора групп факторов. Игра построена на свободном выборе игроком факторов роста производительности труда и расчета изменения производительности по каждому фактору в отдельности и их совокупности. Игрок может на персональном компьютере выбирать те или иные факторы, различным образом группировать и менять их значения. В процессе игры выполняется диагностика вариантов изменения производительности труда, экономического обоснования роста производительности по факторам.

Форма диагностики потенциала предприятия зависит от его организационной структуры, отраслевой специфики. Обычно диагностика потенциала предприятия проводится в форме комплексного исследования или поэтапно, поэлементно. При использовании комплексной формы диагностики одновременно исследуются все составляющие экономической состоятельности предприятия, т. е. анализируется совокупная способность предприятия как имущественного комплекса обеспечить определенный уровень производства товаров (работ, услуг). При выборе второй формы диагностики потенциала предприятия упор делается на главные критерии, которые в совокупности в основном определяют способность предприятия решать его основные задачи. В этом случае встает проблема отбора главных критериев, которые обеспечивают системный подход к структурированию составляющих потенциала предприятия.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета.
2. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.
3. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования труда, материалов и основных производственных средств.
4. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на величину прибыли.
5. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1,2	1,2	1-8

Практическое занятие № 9,10. Основы анализа и управления объемом производства и продаж, его цель и методы. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ и диагностика затрат на производство и реализацию продукции.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления об анализе и управлении затратами предприятия.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- об анализе обновления продукции и ее качества;
- об анализе производственного потенциала;
- об анализе и управлении затратами предприятия;
- об анализе качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 5. Основы анализа и управления затратами предприятия

Совокупность затрат на производство и реализацию продукции включается в бюджет расходов и определяет структуру себестоимости продукции (работ, услуг). В составе себестоимости различают группы затрат, которые детализируются по отдельным видам затрат. Например, материальные затраты можно подразделить по конкретным видам основных и вспомогательных материалов. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в зависимости от структуры затрат на производство и реализацию продукции делится на материалоемкую, фондоемкую, трудоемкую и энергоемкую.

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) может осуществляться в такой последовательности:

- 1) определение структуры и видов затрат, составление сметы затрат на основании

производственной программы;

2) расчет физического объема и стоимости затрат на единицу продукции (работ, услуг), калькулирование по видам затрат;

3) сводный расчет затрат по участкам (цехам) и видам деятельности.

Для различных отраслей используются разные методические подходы по определению затрат на производство продукции (работ, услуг). Чаще всего для сравнительного анализа затрат на производство используются затраты на 1 руб. выпускаемой продукции.

Изменение уровня себестоимости определяется следующим образом:

$$\Delta C = (C_1 - C_0) / C_1,$$

где C_1 и C_0 — соответственно себестоимость отчетного и базисного периодов.

Структура себестоимости и ее величина оказывают прямое влияние на прибыль, размер и уровень цен, экономическую эффективность отдельных организационно-экономических и технических мероприятий.

На структуру затрат влияют конкретные условия финансово-хозяйственной деятельности предприятия и различные факторы, к которым относятся:

- техническая оснащенность производства;
- уровень автоматизации и механизации труда;
- специализация (универсальность) технико-экономической деятельности;
- природно-климатические условия;
- месторасположение предприятия.

В рамках диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия выполняется расчет влияния каждого фактора на себестоимость продукции. При этом факторы делятся на группы:

- прямо зависящие от работы предприятия (снижение расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии на единицу продукции, изменение структуры потребляемых сырья, материалов, топлива и электроэнергии, улучшение использования основных фондов);
- не зависящие от работы предприятия (природно-климатические условия и месторасположение предприятия, емкость сырьевой базы, размещение производственных участков, цехов, комплексов).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Анализ и управление объемом производства и продаж, его цель и методы.
2. Анализ обновления продукции и ее качества.
3. Анализ качества производственного процесса (брака) и его влияние на объем производства продукции.
4. Методы исчисления коэффициента ритмичности в различных типах производства; их преимущества и недостатки
5. Оптимизация цен и объемов производства и реализации.
6. Анализ ценовой дискриминации и оценка дополнительных заказов.
7. Калькуляция издержек и ценообразование.
8. Оптимизация материальных запасов.
9. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов.
10. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли.
11. Анализ продукции по отраслевым сегментам.
12. Анализ структуры продукции.
13. Анализ качества продукции.
14. Анализ ритмичности производства.
15. Движение и изменение технического состояния производства.
16. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.
17. Методика анализа использования производственной мощности предприятия.

18. Анализ использования технологического оборудования.
19. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
20. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
21. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
22. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета.
23. Факторный анализ себестоимости реализованной продукции.
24. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования труда, материалов и основных производственных средств.
25. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на величину прибыли.
26. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1,2	1,2	1-8

Практическое занятие № 11-14. Финансовое состояние коммерческой организации и основные методы его анализа. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.

Цель данного практического занятия – решить задачи выработки представления о самом анализе финансового состояния коммерческой организации и методах его проведения, финансовых результатах и рентабельности активов коммерческой организации и методах их анализа.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ.
- анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.
- анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
- состав и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности; расчет их оборачиваемости
- финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.
- сметный расчет и анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых: прибыли от основной деятельности, результата от прочих операций и внереализационных финансовых результатов.
- анализ показателей рентабельности производства.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 6. Оценка финансового состояния предприятий

Состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия может быть оценено на основе изучения финансовых результатов его работы, которые зависят от совокупности условий осуществления денежного оборота, кругооборота стоимости, движения финансовых ресурсов и финансовых отношений в хозяйственном процессе.

К основным показателям финансовых результатов деятельности предприятия относят выручку от реализации продукции (работ, услуг), выручку нетто (общая выручка за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), балансовую прибыль, чистую прибыль. Финансовые результаты деятельности предприятия зависят от таких показателей, как себестоимость реализации продукции (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы, прочие операционные доходы и расходы, внереализационные доходы и расходы, величина отвлеченных средств, налог на прибыль.

Анализ финансового состояния предприятия является важнейшим условием успешного управления его финансами. Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют не только работников предприятия, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые и налоговые органы.

Информационной базой для проведения анализа финансового состояния предприятия является главным образом бухгалтерская документация. В первую очередь, это "Баланс предприятия" и приложения к нему. К основным направлениям анализа финансового состояния предприятия относятся:

1. анализ качества активов;
2. анализ качества пассивов;
3. соответствие структуры управления совершаемым операциям;
4. обоснованность затрат и расходов;
5. обоснованность отражения доходов;
6. анализ прибыльности отдельных видов деятельности;
7. распределение прибыли;
8. использование фондов.

Анализ финансового состояния предприятия основан на расчете ряда показателей:

– показатели финансовой устойчивости (коэффициент независимости, удельный вес заемных средств, соотношение собственных и заемных средств, удельный вес дебиторской задолженности, удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств);

– показатели платежеспособности (коэффициент абсолютной ликвидности, общий коэффициент покрытия, коэффициент ликвидности товарно-материальных ценностей);

– показатели деловой активности (общий коэффициент оборачиваемости, оборачиваемость запасов, оборачиваемость собственных средств, производительность).

Анализ финансового состояния предприятия целесообразно выполнять по этапам. Он включает последовательное проведение анализа:

– показателей платежеспособности (ликвидности), финансовой устойчивости, деловой активности;

– кредитоспособности предприятия и ликвидности его баланса.

На первом этапе проводят общий анализ финансового состояния на основании экспресс-анализа баланса предприятия. Прежде всего сравнивают итог баланса на конец периода с итогом на начало года. Это анализ "по горизонтали", позволяющий определить общее направление изменения финансового состояния предприятия. Если итог баланса растет, то финансовое состояние оценивается положительно. Далее, определяют характер изменения отдельных статей баланса. Положительно характеризует финансовое состояние предприятия увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов и производственных

запасов. К положительным характеристикам финансового состояния по пассиву относятся увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования, к отрицательным — увеличение дебиторской задолженности в пассиве.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости организации.
2. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.
3. Расчет и оценка показателей платежеспособности.
4. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации и методика их расчета.
5. Особенности методики финансового анализа неплатежеспособных организаций.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1,2	1,2	1-8

Практическое занятие № 15-16. Основы анализа финансового результата и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.

Цель данного практического занятия — решить задачи выработки представления о самом анализе финансового состояния коммерческой организации и методах его проведения, финансовых результатах и рентабельности активов коммерческой организации и методах их анализа.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ.
- анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.
- анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
- состав и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности; расчет их оборачиваемости
- финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.
- сметный расчет и анализ прибыли до налогообложения в разрезе слагаемых: прибыли от основной деятельности, результата от прочих операций и внереализационных финансовых результатов.
- анализ показателей рентабельности производства.

Уметь:

- использовать инструменты анализа.

Владеть:

- способностью предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

Актуальность темы: значимость темы определяется актуальностью развития системы анализа на предприятии.

В теоретической части рассматриваются следующие темы:

Тема 7. Основы анализа финансовых результатов

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на фондовых и валютных биржах и т.д.).

Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и небюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень **рентабельности** зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объема реализации продукции и суммы прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Источниками информации при анализе реализации продукции и прибыли:

1. Накладные на отгрузку продукции,
2. Данные аналитического бухучета,
3. «Отчет о финансовых результатах»,
3. Соответствующие таблицы плана экономического и социального развития предприятия.

В анализе состава и динамики балансовой прибыли используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ, услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций

Налогооблагаемая прибыль представляет собой разницу между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам, от долевого участия в совместных предприятиях).

Чистая прибыль - это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку корректируют на средневзвешенный индекс роста цен на продукцию предприятия в среднем по отрасли, а затраты по реализованной продукции уменьшают на их прирост в результате повышения

цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Анализ использования прибыли.
2. Факторный анализ чистой прибыли.
3. Показатели рентабельности и методы их расчета.
4. Экономическая и финансовая рентабельность.
5. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала.
6. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала организации.
7. Рентабельность капитала организации (активов) как показатель эффективности хозяйственной деятельности.
8. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов организации.
9. Рентабельность продукции и пути ее повышения.
10. Методы факторного анализа показателей рентабельности.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1,2	1,2	1-8

3. Список рекомендуемой литературы

3.1. Перечень основной литературы:

1. Неяскина, Е.В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата : [16+] / Е.В. Неяскина, О.В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 360 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0784-4. – DOI 10.23681/576202. – Текст : электронный.

2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / Г.В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный.

3.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско -торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

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

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Экономический анализ» 38.03.01 «Экономика».

2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Экономический анализ» 38.03.01 «Экономика».

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

1. <http://www.biblioclub.ru>
2. <http://e.lanbook.com>
3. <http://elibrary.ru>
4. <http://www.buhgalteria.ru>
5. <http://www.gaap.ru>

6. <http://www.buhonline.ru/>
7. <http://www.glavbukh.ru/>
8. <http://www.naloglib.net/>

Автор (ы) к.э.н., доцент Есакова Е.Е.