

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

СОГЛАСОВАНО

Директор ИЭиУ
И.Н. Сычева

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 экономик. Анализ и оценка производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Основные принципы проведение 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 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 {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 пенных 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 управлении

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 вида). Сравнительный анализ полученных результатов с расчетами, проводимыми на практических занятиях

17. Анализ производства и реализации продукции {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 электронной информационно-образовательной среде АлтГТУ:

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. Косолапов М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Дашков и К., 2016.-248с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93310/#1>

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://ecsosman.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.

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	Национальная электронная библиотека (НЭБ) – свободный доступ читателей

№пп	Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы
	к 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/)
2	Научные ресурсы в открытом доступе (http://www.prometeus.nsc.ru/sciguide/page0607.ssi)

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».