

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет
архитектуры и строительства»
(ПГУАС)

АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания
для самостоятельной работы
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Пенза 2016

УДК 330.1(075.8)
ББК 65.290+65.240я73
А64

Рекомендовано Редсоветом университета
Рецензент – кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Менеджмент»
Т.А. Юдина (ПГУАС)

А64 **Анализ** экономической и хозяйственной деятельности предприятия: методические указания для самостоятельной работы по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / З.М. Рыбалкина. – Пенза: ПГУАС, 2016. – 24 с.

Содержатся рекомендации для самостоятельной подготовки по дисциплине «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия», темы для повторения лекционного материала и практические задачи для его закрепления, порядок самостоятельной работы и примерный перечень экзаменационных вопросов. Для поиска дополнительных источников информации предлагается список рекомендуемой литературы.

Методические указания подготовлены на кафедре «Менеджмент» и предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

© Пензенский государственный университет
архитектуры и строительства, 2016
© Рыбалкина З.М., 2016

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплине «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» предназначены для студентов по направлению 38.03.02 «Менеджмент».

Цель методических указаний по дисциплине «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» - оказание помощи студентам в выполнении самостоятельной внеаудиторной работы.

Задачами внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать разные подходы при оценке хозяйственной деятельности предприятия;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: исследовательской инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Методические указания содержат задания, которые позволят студентам самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по приобретаемым компетенциям, опытом исследовательской деятельности и направлены на формирование компетенций:

– владение методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций;

– умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции):

Знать:

- научные основы экономического анализа;
- методы, приемы и виды анализа;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методики анализа отдельных сторон деятельности предприятия;
- систему комплексного экономического анализа;
- особенности организации аналитической работы и оценки потенциала предприятия;
- основные показатели использования производственных ресурсов предприятия;
- направления использования результатов анализа хозяйственной деятельности.

Уметь:

- проводить анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности организации;
- выявлять потребности в проведении анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности; осуществлять деловые контакты и вести переговоры с заказчиками с целью проведения работ по анализу; консультировать клиентов о действующем законодательстве при принятии управленческих решений;
- заключать и оформлять договоры с заказчиками о проведении анализа, следить за соблюдением условий, предусмотренных заключенными договорами
- обосновывать использование стандартов анализа, подходов и методов его проведения;
- составлять в письменной форме и своевременно передавать заказчику отчет о проведении анализа в соответствии с установленными в стандартах требованиями к его форме и содержанию;
- собирать и систематизировать данные для создания информационной базы, необходимой для последующей аналитической деятельности.

Владеть:

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;

- современной методикой построения эконометрических моделей;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей;
- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

Иметь представление:

- о методиках анализа результатов деятельности предприятия;
- о приемах выявления и оценки резервов производства;
- о методах анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования предприятия;
- о приемах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации;
- о нормативных финансовых документах предприятия;
- о методах маржинального анализа.

Методические указания направлены на закрепление теоретических и практических знаний по дисциплине «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» и соответствуют разработанной рабочей программе курса.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» предусмотрено изучение дисциплины «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» на 3 курсе, в 5 и 6 семестрах. Изучение дисциплины в 5 семестре завершается зачетом, а в 6 семестре – выполнением контрольной работы и сдачей экзамена.

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Тенденция современного образования ведет к тому, что студенты должны дополнительно уделять время самостоятельному приобретению знаний под руководством преподавателя.

Самостоятельность обозначает не только самостоятельное добывание знаний, но и самостоятельное принятие решений, а, значит, умение и готовность брать на себя ответственность.

Самостоятельность – это то качество, которое наряду с активностью, компетентностью, профессиональной мобильностью необходимо современному специалисту.

Цели самостоятельной внеаудиторной работы студентов:

- закрепление, углубление, расширение и систематизация знаний, самостоятельное овладение новым учебным материалом;
- формирование профессиональных явлений;
- формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- мотивирование регулярной целенаправленной работы по освоению специальности;
- развитие самостоятельного мышления;
- формирование убежденности, волевых черт характера, способности к самоорганизации.

Основные виды самостоятельной работы студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»:

1. Первичное овладение знаниями (усвоение нового материала):

- чтение дополнительной литературы;
- составление плана текста, конспектирование прочитанного;
- выписки из текста;
- ознакомление с документами, содержащими сведения финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

2. Закрепление и систематизация знаний:

- работа с конспектами лекций;
- изучение документов, содержащих необходимые сведения для анализа;
- ответы на контрольные вопросы.

3. Применение знаний, формирование умений:

- решение задач по образцу, вариативных задач;
- выполнение ситуационных производственных задач.

Самостоятельная работа должна занимать примерно половину учебного времени студента. Выполнение индивидуальных и самостоятельных работ тесно взаимосвязано с аудиторной работой.

ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, особенностей изучаемой дисциплины, МДК, профессионального модуля объема часов на изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных качеств студентов.

На вводном занятии студентам предлагается объяснение концепции изучения профессионального модуля в течение семестра и допуске к экзамену. Основным постулатом такой концепции изучения профессионального модуля является постановка перед студентами задач по выполнению каждого вида самостоятельной работы. Некоторые виды самостоятельной работы студентов, требующие кратких специальных пояснений, могут быть конкретизированы на индивидуальных консультациях с преподавателем. В процессе выполнения самостоятельной работы студентам рекомендуется руководствоваться учебной, периодической, научно-технической и справочной литературой, содержащейся в библиотеке института, Интернет-ресурсами, настоящими методическими указаниями. Контроль за самостоятельной работой может осуществляться в форме защиты индивидуальных работ, собеседования, обсуждения и проверки задач, а также в ходе проведения экзаменационной сессии и промежуточного текущего контроля, в том числе тестирования.

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентами по дисциплине «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» включают в себя карту самостоятельной работы студента.

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою работу и мобилизовать себя на достижение поставленных задач. Из данной карты студенты узнают наименование тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, обязательные и предоставленные по выбору формы самостоятельной работы, основную литературу.

К каждой теме предложен план и примерные задачи, которые помогут студентам сориентироваться в изучаемой теме, правильно расставить акценты.

Самостоятельная работа рассчитана на разные уровни мыслительной деятельности. Выполненная работа позволит приобрести не только знания, но и умения, навыки, а также выработать свою методику подготовки, что очень важно в дальнейшем процессе обучения.

В карте самостоятельной работы студента предложены названия тем и вопросов, количество часов для выполнения, виды работы и способы оценки самостоятельной работы. Для выполнения самостоятельной работы студентам разрешается пользоваться учебной литературой, которая предложена в списке рекомендуемой литературы или другими источниками, по усмотрению студентов и в зависимости от изучаемой темы.

Для оценки самостоятельной работы предусмотрен фронтальный опрос на каждом практическом занятии, выборочная проверка тетрадей, решение сложных задач совместно со студентами у доски. Результаты самостоятельной работы также оцениваются на промежуточном контроле и во время экзамена.

Карта самостоятельной работы студента

№ п/п	Тема лекционного занятия	Кол-во часов	Вид и способы оценки работы
1	Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности (АХД). Предмет, содержание и задачи	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
2	Организация и информационное обеспечение АХД предприятия	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
3	Методика АХД предприятия. Подходы к анализу хозяйственной деятельности	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
4	Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов. Виды, принципы их поиска и подсчета	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
5	Анализ производства и реализации продукции	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
6	Анализ ассортимента и номенклатуры	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
7	Анализ структурных сдвигов	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
8	Анализ качества и брака продукции	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
9	Анализ отгрузки и реализации продукции	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
10	Анализ выполнения договорных обязательств	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
11	Анализ ритмичности	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
12	Факторный анализ при производстве продукции	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
13	Анализ себестоимости продукции	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
14	Анализ эффективности использования основных средств	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий

15	Анализ использования материальных ресурсов	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
16	Анализ использования трудовых ресурсов	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
17	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий
1	Анализ финансового состояния предприятия	4	Конспектирование, решение задач, выполнение индивидуальных заданий, тест, проверка тетрадей
	Всего	74	

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа по каждой теме включает в себя: повторение лекционного материала; изучение дополнительных источников по теме; конспектирование новых положений по вопросам, не затронутых на лекции; решение задач. Кроме того, самостоятельная работа может осуществляться по индивидуальным заданиям преподавателя в рамках научных кружков или в рамках ВКР студента.

Основные темы, которые должен изучить студент во время внеаудиторной самостоятельной работы.

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности (АХД). Предмет, содержание и задачи

По данной теме студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Предмет и содержание анализа.
2. Роль и задачи анализа.
3. Принципы экономического анализа.

Тема 2. Организация и информационное обеспечение АХД предприятия

1. Источники анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Подготовка материалов к анализу.
3. Организация аналитической работы.

Тема 3. Методы и приемы АХД предприятия

1. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности и их классификация.

2. Особенности методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Приемы анализа.

Тема 4. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов.

1. Сущность и виды хозяйственных резервов.
2. Способы оценки эффективности использования хозяйственных резервов.

Тема 5. Анализ производственной деятельности предприятия.

1. Анализ технического уровня производства.
2. Анализ внедрения новой техники и технологии.

3. Анализ организационного уровня производства.
4. Анализ специализации предприятия.
5. Анализ технического уровня производства.
6. Анализ организации труда и управления производством.
7. Анализ эффективности функционирования организационных структур управления предприятием.

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции.

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ объема и ассортимента выпускаемой продукции.
3. Анализ структуры выпускаемой продукции.
4. Анализ качества произведенной продукции.
5. Анализ отгрузки и реализации продукции.
6. Анализ ритмичности производства.

Тема 7. Анализ себестоимости продукции

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ выполнения плана по себестоимости выпускаемой продукции.
3. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
4. Анализ себестоимости выпускаемой продукции по статьям затрат.
5. Анализ резервов снижения себестоимости.

Тема 8. Анализ эффективности использования оборотных средств

1. Анализ нормируемых оборотных средств.
2. Анализ ненормируемых оборотных средств.
3. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

Тема 9. Анализ эффективности использования основных производственных фондов

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ объема, структуры и динамики основных фондов.
3. Анализ обеспеченности производства машинами и оборудованием.
4. Анализ качественного состояния основных производственных фондов.
5. Анализ обобщающих показателей использования основных производственных фондов.
6. Анализ эффективности использования средств труда.
7. Анализ использования производственной мощности предприятия.

Тема 10. Анализ использования материальных ресурсов

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
3. Анализ комплектности поставок.
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов в производстве.

Тема 11. Анализ использования трудовых ресурсов

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.

3. Анализ использования фонда рабочего времени.
4. Анализ производительности труда.
5. Анализ трудоемкости продукции.
6. Анализ влияния численности рабочих, использования рабочего времени и среднегодовой выработки на изменение объема выпуска продукции.

Тема 12. Анализ использования фонда заработной платы

1. Анализ состава фонда заработной платы.
2. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.
3. Факторный анализ ФЗП.
4. Анализ эффективности использования ФЗП.

Тема 13. Анализ финансово-экономического состояния предприятия

1. Цель и задачи анализа финансово-экономического состояния.
2. Методы анализа финансово-экономического состояния предприятия.
3. Показатели оценки финансово-экономического состояния предприятия.

Тема 14. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

1. Задачи и источники анализа.
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
4. Анализ и оценка чистой прибыли.
5. Анализ достоверности прибыли. Влияние учета затрат на прибыль.
6. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
7. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
8. Анализ рентабельности деятельности предприятия.

Тема 15. Анализ финансового состояния предприятия

1. Задачи и источники анализа.
2. Экономическая характеристика бухгалтерского баланса.
3. Анализ имущества предприятия.
4. Анализ структуры актива и пассива баланса предприятия.
5. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
6. Анализ ликвидности предприятия.
7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 16. Маржинальный анализ и точка безубыточности

1. Задачи и источники анализа.
2. Понятие и методы расчета основных показателей.
3. Расчет точки безубыточности.
4. Операционный рычаг.

Прежде чем приступить к работе с практическими заданиями, студент должен изучить конспект лекций по соответствующей теме, дополнить конспект недостающими терминами из других литературных источников.

Для закрепления лекционного материала студент должен выполнить практические задания по каждой теме.

Перечень тем, по которым студент должен решить задачи, соответствует рабочей программе курса.

1. Анализ производства продукции по ассортименту.
2. Анализ структурных сдвигов.
3. Анализ качества продукции. Брак при производстве продукции.
4. Анализ отгрузки и реализации продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.
6. Анализ влияния факторов на объем выпуска продукции.
7. Анализ производственной деятельности предприятия.
8. Анализ эффективности использования основных производственных фондов (ОПФ).
9. Анализ себестоимости продукции.
10. Анализ эффективности использования оборотных средств.
11. Анализ использования материальных ресурсов.
12. Анализ использования трудовых ресурсов.
13. Анализ использования фонда заработной платы (ФЗП).
14. Анализ финансово-экономического состояния предприятия.
15. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
16. Маржинальный анализ.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

Тема 1. Анализ производства продукции по ассортименту

Задача

Определить процент выполнения плана, найти отклонения, сделать выводы.

Виды продукции	Выпуск продукции, т		Отклонение	
	План	Факт	Абсолютное	Относительное, %
А	60	55		
Б	48	32		
В	34	44		
Итого:				

Тема 2. Анализ структурных сдвигов

Задача

Оценить выполнение плана по структуре. Сделать выводы.

Изделия	Товарная продукция в ценах плана				% выполнения плана
	План		факт		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
А	5000		5100		
Б	5400		5400		
В	11600		9500		
Г	15000		15700		
Итого:					

Тема 3. Анализ качества и брака продукции

Задача

Дать оценку качества продукции. Рассчитать коэффициент сортности, сделать выводы

Сорт продукции	Цена за изделие, руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. руб.			
		план	факт	План	Факт	По цене 1 сорта	
						План	факт
1	2	3	4	5	6	7	8
1	80	38800	39080				
2	70	16280	16080				
3	35	14520	15040				
Итого							

Тема 4. Анализ отгрузки и реализации продукции.

Задача

Рассчитать и проанализировать величину процента выполнения договорных обязательств, исходя из следующих данных:

- Изделие А: План поставки по договору = 900 тыс. руб.
Фактически отгружено = 890 тыс. руб.
- Изделие Б: План поставки = 430 тыс. руб.
Фактически отгружено = 442 тыс. руб.

Тема 5. Анализ ритмичности работы предприятия

Задача

Рассчитать коэффициенты ритмичности, аритмичности, вариации.

Декады месяца (за год)	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %			Засчитывается в выполнение плана	
	по плану	фактически	по плану	фактически	фактически к плану	в абсолютной сумме, тыс. руб.	%
I декада	14 900	10 137					
II декада	16 500	14 497					
III декада	18 100	29 866					
Итого	49 500	54 500					

Тема 6. Анализ влияния факторов на объемы выпуска продукции

Задача

Определить влияние факторов на изменение объема производства всеми известными вам методами факторного анализа, сделать выводы

Показатели	Отчетный год		Отклонения	
	План	Факт	(+ или -)	%
Объем продукции, тыс. руб.	7500	7640		
Численность работ-х, чел.	25	24		
Выработка на 1 работ-го, тыс. руб.				

Тема 7. Анализ производственной деятельности предприятия

Задача

Рассчитайте удельный вес отдельных видов основных средств в общей их сумме. Определите показатели динамики, и сделайте выводы.

Виды основных средств	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Здания	4341		4424				
Сооружения	688		681				
Машины и оборудование	6699		7366				
Транспортные средства	958		958				
Производственный и хозяйственный инвентарь	17		14				
Другие виды основных средств	492		492				
Итого							

Тема 8. Анализ эффективности использования ОПФ

Задача

Рассчитать показатели: фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность труда по предприятиям и определить, сделать выводы, на каком предприятии ОС используются эффективнее.

Предприятие	Стоимость ОС, тыс. руб.	Стоимость продукции, тыс. руб.	Численность работающих, чел.	Ф _о	Ф _е	Ф _в
1	7000	9120	350			
2	5450	4200	250			
3	3800	4100	220			

Тема 9. Анализ себестоимости продукции

Задача

Произвести анализ затрат на производство продукции, если:

1. Сырье и материалы: на начало – 45 т. р., на конец – 42 т. р.
2. Топливо: на начало – 11 т. р., на конец – 16,2 т. р.
3. Энергия: на начало – 8 т. р., на конец – 9,8 т. р.
4. Амортизация: на начало – 7,5 т. р., на конец – 8,2 т. р.
5. Оплата труда: на начало – 39 т. р., на конец – 38,5 т. р.
6. Прочие расходы: на начало – 11 т. р., на конец – 11,2 т. р.

На основании расчетов сформулировать выводы.

Тема 10. Анализ эффективности использования оборотных средств

Задача

Сделать анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (±)
Выручка от продажи, тыс. руб.	20190	20540	
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	1716,2	1745,9	
Продолжительность одного оборота, дней			
Коэффициент оборачиваемости средств			
Коэффициент загрузки средств, руб.			

Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов

Задача

Рассчитать и проанализировать показатель материалоотдачи, имея следующие данные:

1. Объем валовой продукции: по плану – 60 тыс. руб., фактически – 64,5 тыс. руб.
 2. Материальные затраты: по плану – 12 тыс., фактически – 13,5 тыс. руб.
- Сформулировать выводы.

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов

Задача

Проанализировать эффективность использования кадров предприятия по следующим данным.

Показатели	Количество человек
1. На начало года	1523
2. Принято	260
3. Уволено	250
в т. ч. по уважительным причинам	20
по сокращению штатов	1
по собственному желанию	80
за нарушение трудовой дисциплины	4
4. На конец года	1533
5. Среднесписочная численность	1528

Тема 13. Анализ использования ФЗП

Задача

Провести анализ использования фонда заработной платы, рассчитать размер влияния на оплату труда следующих факторов:

- а) изменения объема производства;

- б) изменения численности работников;
- в) изменения производительности труда.

Расчет факторов осуществлять методом цепной подстановки. Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение (\pm)	Изменение, %
Выпуск товарной продукции в стоимостном выражении, тыс. руб.	21200	21430		
Среднесписочная численность работников, чел.	490	510		
Производительность труда работников, тыс. руб.				
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	6360	6857,6		
Среднегодовая заработная плата одного работника в месяц, тыс. руб.				

Тема 14. Анализ финансово-экономического состояния предприятия

Задание

По данным баланса и отчета о прибылях и убытках проанализируйте финансовые результаты деятельности любого предприятия. Расчетные данные оформить в таблице. Сделать выводы.

Тема 15. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задача

Провести факторный анализ общей рентабельности, имея следующие данные:

1. Балансовая прибыль: на начало года – 38000 руб., на конец – 37800 руб.
2. Среднегодовая стоимость ОПФ: на начало года – 214 тыс. руб., на конец – 206 тыс. руб.

Сформулировать выводы.

Тема 16. Маржинальный анализ

Задача

Определить порог рентабельности продаж и запас финансовой прочности. Объем реализованной продукции – 2000 тыс. руб., постоянные затраты – 400 тыс. руб., переменные затраты – 1500 тыс. руб.

Форма контроля самостоятельной работы: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Практическая часть принимается к проверке преподавателем только при наличии соответствующих приложений (форм годовой отчетности), подтверждающих достоверность используемых данных.

ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Предмет, содержание анализа и диагностики финансово-хозяйственной предприятий.
2. Анализ эффективности функционирования организационных структур управления предприятием.
3. Анализ организации труда и управления производством.
4. Роль и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной предприятий.
5. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности и их классификация.
6. Анализ технического уровня производства.
7. Анализ специализации предприятия.
8. Особенности методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.
9. Приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
10. Анализ организационного уровня производства.
11. Анализ внедрения новой техники и технологии.
12. Составление плана аналитической работы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
13. Аналитическая обработка и изучение информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности.
14. Анализ технического уровня производства.
15. Ассортимент и номенклатура.
16. Источники анализа финансово-хозяйственной деятельности.
17. Подготовка отчетных материалов к анализу финансово-хозяйственной деятельности.
18. Значение хозяйственного анализа.
19. Значение финансового анализа.
20. Анализ объема и ассортимента выпускаемой продукции.
21. Анализ структуры выпускаемой продукции.
22. Анализ качества продукции.
23. Анализ брака.
24. Анализ отгрузки и реализации продукции.
25. Анализ ритмичности производства.
26. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
27. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
28. Анализ объема, структуры и динамики основных фондов.
29. Анализ обеспеченности производства машинами и оборудованием.
30. Анализ достоверности прибыли. Влияние учета затрат на прибыль.
31. Анализ и оценка чистой прибыли.

32. Анализ качественного состояния основных производственных фондов.
33. Анализ и оценка чистой прибыли.
34. Анализ использования производственной мощности предприятия.
35. Анализ использования ОПФ.
36. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
37. Анализ эффективности использования средств труда.
38. Методы финансового анализа.
39. Анализ трудовых ресурсов.
40. Анализ фонда заработной платы.
41. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.
42. Анализ материальных ресурсов.
43. Анализ оборотных средств.
44. Анализ себестоимости продукции.
45. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
46. Показатели анализа финансово-экономической деятельности предприятия.
47. Маржинальный анализ.
48. Точка безубыточности.
49. Анализ эффективности производственной деятельности предприятия.
50. Внутрихозяйственные резервы в деятельности предприятия.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) [Текст]: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

2. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2012. – 432 с.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 368 с.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: лабораторный практикум / – Электрон. текстовые данные.– Комсомольск-на-Амуре: Амурский гуманитарно-педагогический государственный университет, 2012.– 85 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/22312>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Афанасьев, А.М. Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие/.– Электрон. текстовые данные.– Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2012.– 266 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20491>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

6. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.– Электрон. текстовые данные.– М.: Эксмо, 2010.– 272 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/898>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

7. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

8. Бескоровайна, С.А Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / С.А. Бескоровайна. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.

9. Галай, А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / Галай А.Г., Чашина Т.П.– Электрон. текстовые данные.– М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014.– 81 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

10. Герасимова, В.И., Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / В.И. Герасимова, Г.Л. Харевич. – Минск: Право и экономика, 2012. – 513 с.

11. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Глазов М.М.–

Электрон. текстовые данные.– СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2004.– 170 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12539>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

12. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру [Текст] / И.Е. Глушков. – Новосибирск: Экор-книга, 2014. – 943 с.

13. Девлет-Гельды, Г.К. Расчет, анализ и оценка затрат предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению домашнего задания по дисциплине «Финансы субъектов экономической деятельности»/ Девлет-Гельды Г.К.– Электрон. текстовые данные.– М.: Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана, 2014.– 20 с.– Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/31627>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

14. Долматова, О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Долматова О.В., Сысоева Е.Н.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010.– 149 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/896>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

15. Ерина, Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Ерина Е.С.– Электрон. текстовые данные.– М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013.– 96 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20017>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

16. Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: «Интел-Синтез», 2014. – 186 с.

17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 502 с.

18. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.– Электрон. текстовые данные.– М.: Дашков и К, 2014.– 247 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5248>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

19. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

20. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

21. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян. – М.: КноРус, 2014. – 550 с.

22. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств [Текст]: моногр. / А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 96 с.

23. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат [Текст]: практическое пособие / Е.А. Мизиковский. – М.: Магистр, 2013. – 400 с.

24. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для нач. проф. образования / В.А. Одинцов. – М.: Академия, 2013. – 252 с.

25. Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А.М. Афанасьев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2012. – 266 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20491>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

26. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [Текст]: учеб. пособие / А.Ю. Петров [и др.]. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 304 с.

27. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО [Текст]: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

28. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Прыкина Л.В. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 407 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8600>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

29. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 284 с.

30. Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Стражев В.И. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 144 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35551>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

31. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.

32. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник / Турманидзе Т.У. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 289 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10524>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

33. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Н. Чечевицына. – Ростов н/Д, 2013. – 368 с.

34. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 248 с.

35. Чуева, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Н. Чуева, И.Н. Чуев. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 348 с.

36. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИЦ РИОР, 2010. – 255 с.

37. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ [Текст] учеб. пособие / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 478 с.

38. Экономический анализ [Текст]: учебник / Ю.Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешокова, Е.В. Панина, А.Ю. Усанов; под общ. ред. И.В. Косоруковой. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с.

39. Журнал «Финансовый менеджмент» // www.finman.ru.

40. Журнал «Финансы и кредит» // www.fin-izdat.ru.

41. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.

42. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // www.consultant.ru

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОСНОВНЫЕ ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	6
ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	7
ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	9
ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ	12
ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ..	17
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	19

Учебное издание

Рыбалкина Зарина Миникутдусовна

АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания для самостоятельной работы
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

В авторской редакции
Верстка Н.В. Кучина

Подписано в печать 01.11.2016. Формат 60x84/16.
Бумага офисная «Снегурочка». Печать на ризографе.
Усл.печ.л. 1,395. Уч.-изд.л. 1,5. Тираж 80 экз.
Заказ № 690.

Издательство ПГУАС.
440028, г. Пенза, ул. Германа Титова, 28.