

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО
ТРАНСПОРТА**
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»**
(МИИТ)

27/3/1

СОГЛАСОВАНО
Выпускающая кафедра
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»

УТВЕРЖДЕНО
Проректором
по учебно-методической
работе – директором РОАТ

Кафедра «Бухгалтерский учет и экономическая информатика»

Автор: канд. экон. наук, доц. Савицкая Л.С.

Рабочая учебная программа по дисциплине

**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

для студентов V курса
специальности

080109.65 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (ТБ)

Утверждено на заседании
Учебно-методической комиссии
РОАТ

Утверждено на заседании
кафедры
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»

Москва – 2011

Данная рабочая учебная программа дисциплины является типовой и составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования на основании примерной учебной программы данной дисциплины и удовлетворяет государственным требованиям к минимуму содержания и уровню подготовки инженера по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ТБ).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2008 г. № 71 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении)» рабочая учебная программа обновляется ежегодно.

Обновленная версия рабочей учебной программы размещена на сайте РОАТ (<http://www.rgotups.ru>).

Автор — канд. экон. наук, доц. Л.С. Савицкая

Рецензент — канд. экон. наук, проф. Т.М. Степанян

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» соответствует требованиям Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является изучение методологических основ проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, приобретение практических навыков в применении приемов экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Задачами дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» являются:

- раскрытие сущности и содержания, последовательности проведения КЭАХД, роли КЭАХД в управлении деятельностью организации;
- изучение методик комплексного анализа основных сторон хозяйственной деятельности, таких как маркетинг, производство и продажа продукции, технико-организационный уровень и другие условия хозяйственной деятельности;
- эффективное использование основных средств, оборотных средств, трудовых ресурсов;
- управление доходами и расходами, усвоение прикладных аспектов финансового анализа организации в целях оценки финансовых результатов деятельности предприятий, инвестиционной деятельности предприятия, финансового состояния предприятия, в том числе обобщающей комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» тесно связана с такими областями знаний, как экономическая теория, теория экономического анализа, бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управ-

ленческий учет, бухгалтерская отчетность, статистика, экономика предприятия, финансы предприятия, рынок ценных бумаг, аудит, право, менеджмент, финансовый менеджмент, маркетинг, информатика.

Успешное освоение данной дисциплины специалистами в области учета, анализа и аудита возможно только при комплексном изучении указанных областей знаний, а также при активной самостоятельной работе студентов с законодательными актами, нормативно-справочной, научной, учебной и периодической литературой по изучаемым вопросам дисциплины.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области экономического анализа по вопросам:

- обоснования основных направлений комплексного анализа, последовательности и взаимосвязи их проведения;
- использования комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана;
- анализа технико-организационного уровня производства и обоснования тенденций его развития;
- анализа результатов деятельности организации;
- анализа и оценки производственного потенциала организации и его использования;
- оценки финансового состояния организации.

В результате изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» студенты должны:

Знать:

- содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и последовательности его проведения;
- методы экономического анализа различных направлений финансово-экономической деятельности предприятия.

Уметь:

- применять способы и приемы комплексного экономического анализа при изучении основных сторон финансово-хозяйственной деятельности;

- провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;
- оценить производственный потенциал организации и его использование

Владеть:

- основными приемами маржинального, инвестиционного, финансового анализа;
- методикой комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности и рейтинговой оценки;
- навыками оценки финансового состояния коммерческой организации, ее финансовой устойчивости, кредитоспособности.

ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем дисциплины и виды учебной работы для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

| Вид учебной работы | Количество часов по формам обучения | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------|
| | Очная | Очно-заочная | Заочная |
| №№ семестров | — | 9, 10 | 5 |
| Аудиторные занятия: | — | 64 | 32 |
| лекции; | — | 32 | 24 |
| практические и семинарские занятия | — | 32 | 8 |
| Самостоятельная работа | — | 196 | 173 |
| Общая трудоемкость дисциплины | — | 256 | 235 |
| Курсовая работа | — | 10 сем. | 5 |
| Виды итогового контроля | — | Зачет — 9 Экзамен — 10 | Экзамен |

Распределение часов по темам и видам учебной работы

Форма обучения Очно-заочная

| Названия разделов и тем | Всего часов по учебному плану | Виды учебных занятий | | |
|--|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | Аудиторные занятия, из них | | Самостоятельная работа |
| | | Лекции | Практ. занятия, семинары | |
| Раздел I. Научные основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности | | | | |
| 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности | 11 | 1 | 1 | 9 |
| 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения | 7 | 1 | 1 | 5 |
| Раздел II. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в управлении деятельностью организации | | | | |
| 3. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации | 7 | 2 | — | 5 |
| 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 9 | 2 | 2 | 5 |
| Раздел III. Методика комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности | | | | |
| 5. Комплексный анализ в системе маркетинга | 16 | 2 | 2 | 12 |
| 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж | 20 | 2 | 2 | 16 |
| 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности | 14 | 2 | 2 | 10 |

| | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|------------|
| 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств | 24 | 2 | 2 | 20 |
| 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств | 14 | 2 | 2 | 10 |
| 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов | 15 | 2 | 2 | 11 |
| 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов | 24 | 2 | 2 | 20 |
| 12. Комплексный анализ и управление расходами. | 24 | 2 | 2 | 20 |
| 13. Основы маржинального анализа | 8 | 2 | 4 | 2 |
| Раздел IV. Теоретические и прикладные основы финансового анализа коммерческой организации | | | | |
| 14. Комплексный анализ финансовых результатов | 17 | 2 | 4 | 11 |
| 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия | 15 | 2 | 2 | 11 |
| 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия | 23 | 2 | 2 | 19 |
| 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности | 8 | 2 | — | 6 |
| ИТОГО: | 256 | 32 | 32 | 192 |

Форма обучения Заочная

| Названия разделов и тем | Всего часов по учебно-му плану | Виды учебных занятий | | |
|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | Аудиторные занятия, из них | | Самостоятельная работа |
| | | Лекции | Практ. занятия, семинары | |
| Раздел 1. Научные основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности | | | | |
| 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности | 2 | 2 | — | — |
| 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения | 4 | 2 | — | 3 |
| Раздел II. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в управлении деятельностью организации | | | | |
| 3. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации | 7 | — | — | 7 |
| 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 9 | — | — | 9 |
| Раздел III. Методика комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности | | | | |
| 5. Комплексный анализ в системе маркетинга | 16 | — | — | 14 |
| 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж | 20 | 4 | 1 | 14 |
| 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности | 14 | 2 | — | 10 |

| | | | | |
|--|-----|----|---|-----|
| 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств | 24 | 2 | 1 | 14 |
| 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств | 8 | 2 | 1 | 6 |
| 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов | 15 | 2 | 1 | 10 |
| 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов | 24 | 2 | 1 | 16 |
| 12. Комплексный анализ и управление расходами | 24 | 2 | 1 | 16 |
| 13. Основы маржинального анализа | 8 | — | — | 8 |
| Раздел IV. Теоретические и прикладные основы финансового анализа коммерческой организации | | | | |
| 14. Комплексный анализ финансовых результатов | 14 | 2 | 1 | 10 |
| 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия | 15 | — | — | 12 |
| 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия | 23 | 2 | 1 | 16 |
| 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности | 8 | — | — | 8 |
| Итого: | 235 | 24 | 8 | 173 |

СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Раздел I. Научные основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Тема 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Предмет и объект комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности (КЭАХД). Цель, задачи КЭАХД. Принципы КЭАХД. Методика КЭАХД. Организация КЭАХД на предприятии. Информационная база проведения КЭАХД. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Этапы и направления развития экономического анализа.

Тема 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения

Системность в КЭАХД. Этапы проведения системного КЭАХД. Схема формирования и анализа основных показателей в системе КЭАХД. Состав и последовательность разделов КЭАХД. Основные аналитические задачи по разделам КЭАХД.

Раздел II. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в управлении деятельностью организации

Тема 3. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации

Место комплексного экономического анализа в системе управления деятельностью организации. Значение КЭАХД в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности. Анализ и оценка эффективности управления организацией.

Тема 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды планирования. Стратегическое планирование. Тактическое планирование (бизнес-план). Структура комплексного бизнес-плана. Оперативное планирование (бюджетирование). Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия. Контроль за выполнением планов. Анализ отклонений.

Раздел III. Методика комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности

Тема 5. Комплексный анализ в системе маркетинга

Значение, цели и задачи комплексного маркетингового анализа. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа. Анализ и оценка положения товара на рынке сбыта и эластичности спроса. Формирование портфеля заказов. Оценка риска невостребованной продукции. Анализ товарной и ценовой политики организации. Анализ конкурентоспособности продукции.

Тема 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ сезонности и ритмичности производства. Анализ качества и обновления продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции.

Тема 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности

Понятие технико-организационного уровня производства. Система показателей оценки технико-организационного уровня производства. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ и оценка научно-технического уровня производства. Анализ и оценка уровня организации производства и труда. Анализ и оценка уровня организации управления хозяйственной деятельностью. Влияние внешних условий на деятельность организации.

Тема 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств

Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств. Анализ динамики и структуры основных средств. Анализ состоя-

ния и движения основных средств. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности. Анализ использования технологического оборудования. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Тема 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств. Классификация оборотных средств. Анализ обеспеченности оборотными средствами. Анализ эффективности использования оборотных средств. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.

Тема 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов

Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Структура персонала предприятия. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ качественного состава рабочих. Анализ движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Факторный анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ формирования и использования фонда заработной платы. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.

Тема 12. Комплексный анализ и управление расходами

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции. Понятие и содержание управления затрат на производство. Система показателей и классификация расходов на производство и продажу продукции. Анализ себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ уровня расходов. Факторный анализ уровня расходов продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции. Анализ сметы затрат на производство. Анализ себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции. Анализ прямых материальных расходов. Анализ прямых трудовых расходов. Анализ косвенных расходов. Анализ потерь от брака. Анализ калькуляции себестоимости единицы продукции. Анализ себестоимости и подготовки сметы затрат на производство. Анализ и управление по местам формирования и центрам ответственности. Оперативный анализ отклонений в затратах на производство по нормативному методу. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 13. Основы маржинального анализа

Понятие и значение маржинального анализа. Предельный анализ. Оптимизация прибыли. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности. Факторный анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации. Коэффициент реагирования затрат. Анализ расходов, необходимый для принятия оперативных решений и управления прибылью.

Раздел IV. Теоретические и прикладные основы финансового анализа коммерческой организации

Тема 14. Комплексный анализ финансовых результатов

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли

от продаж. Анализ рентабельности предприятия. Многофакторный анализ рентабельности. Маржинальный анализ прибыли. Маржинальный анализ рентабельности. Анализ прочих доходов и расходов. Эффект операционного рычага. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

Тема 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия

Понятие инвестиций, основные виды инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия. Цель и задачи анализа инвестиционной деятельности предприятия. Информационная база и система показателей комплексного анализа инвестиционной деятельности. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Понятие инвестиционного проекта, их классификация. Критерии оценки инвестиционных проектов. Основные инвестиционные задачи. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов. Методы оценки эффективности финансовых вложений. Методика инвестиционного анализа. Комплексный анализ эффективности инвестиций.

Тема 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ состава и размещения активов. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности и ликвидности. Анализ финансовой устойчивости. Оценка уровня финансового левериджа. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации.

Тема 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

Анализ экономического потенциала организации. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методы рейтинговой оценки.

ТЕМЫ И ЗАДАНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические и семинарские занятия по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» имеют своей целью закрепление полученных теоретических знаний, приобретение навыков решения ситуационных задач.

Раздел I. Научные основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Тема 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

(форма проведения – семинар)

Вопросы к теме:

1. Что является предметом и объектом комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
2. Каковы цель, задачи КЭАХД?
3. Назовите принципы КЭАХД и дайте им краткую характеристику.
4. Расскажите о методике проведения КЭАХД.
5. Что является информационной базой проведения КЭАХД?
6. Какова взаимосвязь экономического анализа с другими науками?
7. Охарактеризуйте этапы и направления развития экономического анализа.

Тема 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения

(форма проведения – семинар)

Вопросы к теме:

1. Что понимается под системностью в КЭАХД?
2. Охарактеризуйте этапы системного проведения КЭАХД.
3. Схема формирования и анализа основных показателей хозяйственной деятельности.
4. Приведите пример состава и последовательности разделов КЭАХД.
5. Назовите основные аналитические задачи по разделам КЭАХД.

**Раздел II. Комплексный экономический анализ
хозяйственной деятельности в управлении
деятельностью организации**

Тема 3. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации
(форма проведения – семинар)

1. Расскажите о месте комплексного экономического анализа в системе управления деятельностью организации.
2. Что понимается под хозяйственными резервами? Дайте их краткую характеристику по видам классификации.
3. Каково значение КЭАХД в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности.
4. Охарактеризуйте направления анализа эффективности управления организацией.
5. Как проводится оценка эффективности управления организацией?

Тема 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия
(форма проведения – семинар)

Вопросы к теме:

1. Каково значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
2. Назовите виды планирования.
3. В чем заключается стратегическое планирование?
4. В какой форме осуществляется тактическое планирование?
5. Назовите основные разделы структуры комплексного бизнес-плана и дайте их краткое содержание.
6. В какой форме осуществляется тактическое планирование?
7. Что понимается под бюджетом и бюджетированием? Какие виды бюджетов вы знаете?
8. Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия.
9. Какие процедуры применяются в ходе контроля за выполнением планов?
10. Какой анализ осуществляется для оперативного контроля за деятельностью предприятия?

Раздел III. Методика комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности

Тема 5. Комплексный анализ в системе маркетинга

(форма проведения – семинар)

Вопросы к теме:

1. Каковы значение, цели и задачи комплексного маркетингового анализа?
2. По каким направлениям проводится исследование рыночной среды и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа.
3. Какие показатели используются для изучения конъюнктуры рынка?
4. Какие существуют типы рынков? Дайте краткую характеристику каждого из них.
5. С помощью каких показателей измеряется уровень монополизации рынка?
6. Раскройте понятие эластичности спроса. Какие факторы влияют на эластичность спроса?
7. Каковы факторы возникновения риска «невостребованной продукции»?
8. Какие категории рыночного продукта выделяются и по каким критериям идет это выделение?
9. В чем заключается анализ товарной политики организации?
10. В чем состоит ценовая политика организации?
11. Как формируется портфель заказов?
12. Какие направления включает в себя комплексный конкурентный анализ?
13. Что понимается под конкурентоспособностью организации? Какие силы влияют на положение организации на рынке?
14. Что понимается под конкурентоспособностью продукции? Какие показатели рассчитываются при оценке конкурентоспособности продукции?

Тема 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

За отчетный период ООО «Кентавр» произвело готовых изделий на 1200 тыс. руб., полуфабрикатов на 830 тыс. руб. и выполнило работы промышленного характера по заказам со стороны на 420 тыс. руб. Готовая продукция на сумму в 200 тыс. руб. была использована на собственные производственные нужды, остальная реализована. Объем реализации полуфабрикатов составил 970 тыс. руб. (в том числе 140 тыс. руб. приходится на полуфабрикаты, произведенные в прошлом отчетном периоде). Определите показатели валовой, товарной и реализованной продукции, относящиеся к отчетному году.

Задача 2.

Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Станкострой» за два года:

| № п/п | Наименование показателя | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
|-------|---|----------------|--------------|------------|
| 1 | Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб. | 155200 | 189400 | 34200 |
| 2 | Материальные затраты, тыс. руб. | 120380 | 135400 | 15020 |
| 3 | Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб. | 15400 | 17200 | 1800 |
| 4 | Амортизационные отчисления, тыс. руб. | 7215 | 8460 | 1245 |
| 5 | Основные производственные фонды, тыс. руб. | 98300 | 105600 | 7300 |
| 6 | Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб. | 23400 | 21300 | –2100 |
| 7 | Численность производственного персонала, чел. | 154 | 148 | –6 |

Рассчитайте влияние изменения объема продаж на изменение прибыли от продаж.

Тема 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности

(форма проведения – семинар)

Вопросы к теме:

1. Раскройте понятие технико-организационного уровня производства. С помощью какой системы показателей оценивают технико-организационный уровень производства?
2. Система каких экономических показателей применяется при анализе эффективности мероприятий по техническому и организационному развитию производства?
3. В каких направлениях проводится анализ научно-технического уровня производства?
4. Какие показатели характеризуют уровень организации производства и труда?
5. В каких направлениях проводится анализ уровня организации управления хозяйственной деятельностью?
6. Как влияют внешние условия на деятельность организации?
7. Из каких этапов состоит жизненный цикл технологической системы?

Литература: [14, стр. 52; 15, стр. 65; 16, стр. 254]

Тема 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Имеются следующие данные, характеризующие использование основных фондов в ОАО «Льнокомбинат»:

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| Объем продукции, тыс. руб. | 85400 | 91 500 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 8300 | 8900 |
| Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб. | 4100 | 5100 |

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб. | 3200 | 3550 |
| Количество единиц действующего оборудования, шт. | 28 | 29 |
| Количество рабочих дней | 307 | 308 |
| Количество отработанных станко-смен | 18223 | 19650 |
| Продолжительность одной смены, ч | 8 | 8 |
| Коэффициент загрузки оборудования в течение смены | 0,713 | 0,745 |

Необходимо выполнить следующие задания:

а) рассчитать фондоотдачу и фондоемкость продукции в предыдущем и отчетном году;

б) провести факторный анализ влияния изменения фондоотдачи и величины основных производственных фондов на изменение объема продукции;

в) определить сумму относительной экономии (перерасхода) основных производственных фондов;

г) рассчитать коэффициент сменности оборудования, полезное время работы оборудования в предыдущем и отчетном году;

д) определить среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования в предыдущем и отчетном году;

е) определить влияние на изменение фондоотдачи действующего оборудования следующих факторов:

- коэффициента сменности;
- коэффициента загрузки оборудования;
- среднечасовой выработки ед. оборудования;
- средней стоимости ед. оборудования.

Задача 2.

По данным, приведенным в задаче 1, рассчитайте коэффициенты интенсивной и экстенсивной загрузки, а также показатель интегральной загрузки оборудования в предыдущем и отчетном году.

Тема 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Имеются следующие данные, характеризующие использование оборотных средств в ООО «Гранд»:

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Объем продукции, тыс. руб. | 2600 | 3300 |
| Прямые материальные затраты, тыс. руб. | 1800 | 2050 |
| Количество дней в году | 365 | 366 |
| Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб. | 256 | 290 |

Рассчитайте по этим данным:

а) коэффициент оборачиваемости оборотных средств (в оборотах);

б) продолжительность одного оборота (в днях);

в) коэффициент загрузки средств в обороте.

Задача 2.

По данным, приведенным в задаче 1, рассчитайте влияние изменения среднего остатка оборотных средств и коэффициента оборачиваемости оборотных средств на изменение объема продукции.

Тема 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Предприятие предполагает выпустить 15800 ед. продукции. На производство каждой единицы продукции по норме расходуется 2 кг материала. Цена 1 кг материала 78 руб. Рассчитайте величину оборотного капитала для обеспечения закупок материала.

Задача 2.

По плану за месяц на производство продукции предполагается израсходовать 2200 кг сырья стоимостью 56 руб. за 1 кг. Какова потребность в оборотных средствах па сырье, если его норма запаса 12 дней?

Тема 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Имеются следующие данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Станкострой» за два года:

| № п/п | Наименование показателя | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение |
|-------|---|----------------|--------------|------------|
| 1 | Объем выпуска продукции (в отпускных ценах, без косвенных налогов), тыс. руб. | 155200 | 189400 | 34200 |
| 2 | Материальные затраты, тыс. руб. | 120380 | 135400 | 15020 |
| 3 | Затраты на оплату труда с начислениями, тыс. руб. | 15400 | 17200 | 1800 |
| 4 | Амортизационные отчисления, тыс. руб. | 7215 | 8460 | 1245 |
| 5 | Основные производственные фонды, тыс. руб. | 98300 | 105600 | 7300 |
| 6 | Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. руб. | 23400 | 21300 | –2100 |
| 7 | Численность производственного персонала, чел. | 154 | 148 | –6 |

Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить влияние интенсивности использования трудовых ресурсов на изменение рентабельности продаж. В качестве факторной модели используйте следующую рентабельность продаж продукции:

$$\Pi/N = 1 - P/N = 1 - (W/N + MЗ/N + A/N),$$

где N — продукция (продажа);

Π — прибыль (убыток);

P — расходы предприятия;

W — затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;

$MЗ$ — материальные затраты;

A — амортизация.

2. Определить относительную экономию (перерасход) трудовых ресурсов в ЗАО «Станкострой».

Задача 2.

Имеются следующие данные о движении рабочей силы па предприятии «Холод»:

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| Количество работников, принятых на предприятие | 56 | 65 |
| Количество работников, уволившихся с предприятия, в том числе: | 88 | 87 |
| — по месту учебы | 3 | 3 |
| — по месту службы в рядах Российской Армии | 13 | 12 |
| — на пенсию и по другим причинам, предусмотренными законодательством | 6 | 8 |
| — по собственному желанию | 58 | 55 |
| — за нарушение трудовой дисциплины | 8 | 9 |
| Среднесписочная численность | 891 | 880 |

Рассчитайте:

а) коэффициент оборота по приему;

б) коэффициент оборота по выбытию;

в) коэффициент текучести кадров.

Тема 12. Комплексный анализ и управление расходами (форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Используя приведенные в таблице данные, определите влияние на уровень затрат на рубль реализованной продукции следующих факторов:

- а) структуры продукции;
- б) физического уровня затрат на отдельные виды продукции;
- в) цен и тарифов на материальные ресурсы;
- г) цен на продукцию.

| № п/п | Наименование показателя | Базисный период | Показатель отчетного периода по условиям базисного периода | Отчетный период |
|-------|--|-----------------|--|-----------------|
| 1 | Объем реализованной продукции, тыс. руб. | 20540 | 22 150 | 23800 |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 14340 | 17200 | 19520 |

Известно также, что себестоимость продукции в отчетном году вследствие роста цен и тарифов на материальные ресурсы была больше, чем в базисном на 3100 тыс. руб.

Задача 2.

Фактический выпуск изделия А составляет 12 тыс. ед., фактические затраты на весь выпуск равны 34 млн руб. Установлено, что резерв увеличения производства этого изделия в следующем году 4 тыс. ед. В результате проведения мероприятий, связанных с освоением этого резерва, материалоемкость изделия уменьшится с 1600 до 1200 руб./ед., зарплатоемкость — с 500 до 450 руб./ед., другие затраты не изменятся. Прогнозируемый уровень дополнительных затрат на освоение резерва составляет 8 млн руб. (6 млн руб. — капитальные затраты со сроком амортизации 4 года, 2 млн руб. — текущие затраты). Рассчитайте резерв снижения себестоимости единицы продукции в следующем году.

Тема 13. Основы маржинального анализа

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

В отчетном году фактический объем реализации продукции фирмы «МаПлюс» составил 9200 тыс. руб. При этом постоянные расходы равнялись 300 тыс. руб., переменные расходы 7000 тыс. руб. Как изменится критический объем реализации этой фирмы в следующем году, если вследствие роста арендной платы постоянные расходы возрастут на 20%?

Задача 2.

Предприятие планирует в следующем году начать производство новой продукции и продавать ее по цене 235 руб. за 1 ед. Условно-постоянные затраты в расчете на год составят 180 тыс. руб. При каком минимальном объеме производства будет обеспечена самоокупаемость производства, если удельные переменные расходы составляют 170 руб./ед.? При каком объеме производства можно будет получить прибыль в 150 тыс. руб.?

Раздел IV. Теоретические и прикладные основы финансового анализа коммерческой организации

Тема 14. Комплексный анализ финансовых результатов

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Рассчитайте эффект операционного рычага, если объем продаж составляет 13 400 тыс. руб., переменные затраты 7800 тыс. руб., постоянные затраты 1100 тыс. руб.

Задача 2.

Объем продукции, реализованной предприятием в предыдущем году, составил 13 400 тыс. руб., чистая прибыль равнялась 1230 тыс. руб. Объем реализации в отчетном году увеличился до 14 700 тыс. руб. Какова величина чистой прибыли, полученной предприятием в отчетном году, если производственный леверидж равен 3%, а финансовый леверидж 1,5%?

Тема 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Фирмой получен кредит сроком на 1 год в размере 15 млн руб. при условии возврата 20 млн руб. Каковы процентная и дисконтная ставки?

Задача 2.

Создается фонд в 150 млн руб. Платежи в фонд поступают по схеме аннуитета пренумерандо один раз в год в течение 5 лет. Годовая ставка процента 15%. Рассчитайте сумму платежей по аннуитету.

Тема 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Еврокаскад», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 230 тыс. руб. до 300 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 820 тыс. руб. до 930 тыс. руб.?

Задача 2.

Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Еврокаскад», если оно получит кредит на сумму 5000 тыс. руб. сроком на 3 года?

Тема 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

(форма проведения – практическое занятие)

Задача 1.

Имеются следующие данные:

| Показатели | Предприятие | | | |
|------------------------------|-------------|-----|-----|-----|
| | № 1 | № 2 | № 3 | № 4 |
| Рентабельность продаж, % | 28 | 31 | 32 | 29 |
| Оборачиваемость запасов, дн. | 9 | 7 | 8 | 10 |
| Выручка, тыс. руб. | 150 | 170 | 160 | 140 |

- Ранжировать эти предприятия:
— методом суммы мест;
— таксонометрическим методом.

Задача 2.

Имеются следующие данные:

| Предприятие | Трудоёмкость | Фондоёмкость | Материалоёмкость |
|------------------------|--------------|--------------|------------------|
| № 1 | 0,11 | 3,33 | 0,67 |
| № 2 | 0,093 | 2,95 | 0,52 |
| № 3 | 0,19 | 5,00 | 0,50 |
| Коэффициент значимости | 1,0 | 1,0 | 1,0 |

- Ранжировать эти предприятия:
— методом эталонного предприятия (за эталонные принимаются экономически наилучшие значения каждого показателя).

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНО-НОРМАТИВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс РФ, части 1 и 2.
2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с допол. и изменениями в 2010 г.)
6. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с изменениями и дополнениями в 2010 г.)
7. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями в 2010 г.)
8. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями в 2010 г.)

9. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса от 12 августа 1994 г. № 31-р (с доп. и изм. в 2010 г.).

10. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций от 23 января 2001 г. № 16 (с доп. и изм. в 2010 г.).

11. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

12. ПБУ 9/99 «Доходы организации».

13. ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Основная учебная литература

14. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009.

15. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. — М.: Новое знание, 2009.

16. Пласкова Н.С. Экономический анализ: Учеб. — М.: Эксмо, 2009.

Дополнительная литература

17. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб. — М.: Финансы и статистика, 2008.

18. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. — М., 2009.

19. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. — М.: Омега-Л, 2009.

20. Бирман Г., Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов. — М.: ЮНИТИ, 2008.

21. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009.

22. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. — М.: Дело и Сервис, 2009.

23. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. — М.: Финансы и статистика, 2009.

24. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Уч. пос. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

25. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. — М.: Финансы и статистика, 2008.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Задания для практических занятий.

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИН

1. Справочно-правовая система Консультант Плюс.

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рабочая учебная программа

Редактор *Г.В. Тимченко*
Корректурa *А.Ю. Байкова*
Компьютерная верстка *О.А. Денисова*

| | | |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------|
| Тип. зак. | Изд. зак. 165 | Тираж 200 экз. |
| Подписано в печать 05.12.11 | Гарнитура NewtonС | |
| Усл. печ. л. 2,0 | | Формат 60×90 _{1/16} |

Редакционный отдел
Информационно-методического управления РОАТ,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати
Информационно-методического управления РОАТ,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2