

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Методические рекомендации для
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**Б1.В.ДВ.13.02 ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

Направление подготовки 35.03.06 Агроинженерия

Профиль образовательной программы Технический сервис в АПК

Форма обучения очная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация самостоятельной работы	3
2. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов	5
3. Методические рекомендации по подготовке к занятиям	7

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИБ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Предмет технико-экономического анализа, классификация видов анализа				10	2
2.	Анализ финансового состояния предприятия.				5	3
3.	Анализ производственных результатов деятельности предприятия.				10	2
4.	Анализ показателей рентабельности и деловой активности.				5	3

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

2.1. Предмет технико-экономического анализа, классификация видов анализа

Технико-экономический анализ изучает взаимодействие технических и экономических процессов и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия или организации.

Предметом технико-экономического анализа является производственно-хозяйственная и финансовая деятельность предприятия, которая находит отражение в системе экономической информации, предоставляемой статистическим, бухгалтерским и оперативным учетом.

Технико-экономический анализ направлен на оценку конечных результатов деятельности предприятия за определенный период, а также на изучение факторов, их сформировавших. Конечный результат может характеризоваться финансовым состоянием предприятия, массой полученной прибыли (экономический результат), объемом произведенной и реализованной продукции (производственный результат), уровнем технического и социального развития. Перечисленные результаты взаимосвязаны и взаимообусловлены, так как являются отражением эффективности деятельности в финансовой, экономической, производственной и социальной сферах.

Задачи технико-экономического анализа определяются его направленностью. Основными из них являются:

- повышение научно-экономической обоснованности разработки бизнес-планов и внутрипроизводственных нормативов;
- оценка эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов (отдельно и в совокупности);
- поиск резервов на всех стадиях производства и реализации продукции, работ и услуг;

-подготовка аналитических материалов (предложений) для принятия управленческих решений по реализации выявленных резервов.

Теория и практика аналитической работы выработали *систему требований к проведению анализа*. Основными из них являются:

- использование набора показателей, отражающих состояние хозяйственной деятельности предприятия и особенности производства;
- построение анализа по принципу от общего к частному, этим достигаются глубина анализа и обобщение полученных результатов;
- изучение показателей в динамике;
- проведение анализа независимо от характера изменения фактических значений показателей по сравнению с уровнем базового периода;
- определение количественной оценки влияния факторов на анализируемые показатели;
- формулирование цели, всестороннее изучение объектов анализа;
- оперативность и своевременность;
- конкретность и объективность;

Соблюдение перечисленных требований позволяет повысить объективность и результативность анализа.

В аналитической практике используются разнообразные виды экономического анализа в зависимости от сроков проведения, объектов и субъектов, содержания аналитических программ и других признаков.

Вид экономического анализа представляет собой теоретическое и практическое обособление аналитической работы, осуществляемой в процессе управления производством.

Высокий научный уровень управления предполагает всестороннее развитие и расширение аналитической работы на предприятиях, в организациях материально-технического снабжения, финансирования и контроля. При этом методы и организация экономического анализа будут различны в зависимости от иерархии той или иной хозяйственной системы и условий выполнения той или иной функции управления. *Классификации видов экономического анализа* обусловлена потребностями практики управления.

В зависимости от характера объектов управления (что анализируется) выделяют виды анализа, отражающие уровни общественного воспроизводства:

- техничко-экономический анализ* изучает взаимодействие технических и экономических процессов и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия или организации;
- в основе *финансово-экономического анализа* финансовые результаты деятельности предприятия (выполнение финансового плана, эффективность использования собственного и заемного капитала, выявление резервов увеличения суммы прибыли, роста рентабельности, улучшения финансового состояния и платежеспособности предприятия);
- социально-экономический* изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;
- экономико-статистический* применяется при изучении массовых явлений на разных уровнях управления;
- экономико-экологический анализ* исследует взаимодействие экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию;
- маркетинговый анализ* применяется для изучения рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирования ценовой политики, разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности.

По признаку субъекта управления (кто анализирует) выделяют:

-*управленческий анализ* (субъектами управленческого анализа являются администрация, руководство предприятия и его отдельных подразделений, которые анализируют всю возможную внутрихозяйственную и внешнюю информацию с целью управления предприятием и достижения максимально возможного экономического эффекта).

-*финансовый анализ внешних пользователей информации*. Субъектами финансового анализа, в основном по данным публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются такие партнерские группы предприятия, как органы хозяйственного государственного управления (министерства, налоговые и статистические органы), кредитные и финансовые органы, поставщики и покупатели, инвесторы и т.д.

По признаку повторяемости различают:

- периодический* (годовой, квартальный, месячный, декадный, ежедневный, сменный);
- разовый непериодический анализ*.

По пространственному признаку различают:

- внутрихозяйственный анализ*, он изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
- межхозяйственный анализ* сравнивает результаты деятельности двух или более предприятий, что позволяет выявить передовой опыт, резервы, недостатки и на основе этого дать более объективную оценку эффективности деятельности предприятия.

По признаку времени экономический анализ подразделяется на:

-*предварительный (перспективный)*, он проводится до осуществления хозяйственных операций и необходим для прогнозирования будущего, для обоснования управленческих решений и плановых заданий.

-*последующий (ретроспективный)*, он проводится после совершения хозяйственных операций, используется для контроля за выполнением плана, выявления неиспользованных резервов и объективной оценки результатов деятельности предприятия. Недостаток ретроспективного анализа заключается в том, что выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста эффективности производства, поскольку относятся к прошедшему периоду (году, декаде, суткам)

В свою очередь ретроспективный анализ делится на:

-*оперативный* (ситуационный), он проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткий отрезок времени (смену, сутки, декаду). Цель данного анализа – оперативно выявлять недостатки и воздействовать на хозяйственные процессы. Недостаток оперативного анализа – исследование натуральных показателей и его неточность, связанная с приближенностью расчетов.

-*текущий или итоговый* (заключительный), проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, год).

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот. В целях проведения общего анализа финансового состояния предприятия составляется аналитический (сравнительный) баланс, в который включаются основные агрегированные (укрупненные) показатели баланса, его структуры, динамики и структурной динамики. Такой баланс позволяет свести воедино, систематизировать и проанализировать первоначальные предположения и расчеты. Кроме того, такое представление балансовых данных позволяет упростить работу по проведению горизонтального и вертикального анализа. Горизонтальный анализ – изучение изменения показателей за отчетный период, вертикальный же предполагает расчет удельных весов в общем итоге (валюте) баланса. Статьи сравнительного баланса формируются по усмотрению аналитика и с разной степенью детализации. Изменение показателей позволяет выявить динамику показателей, а также то, за счет каких структурных сдвигов менялись показатели. Таблицы для анализа могут составляться (с разной степенью детализации) по балансу, активам и пассивам, имуществу и источникам средств, по результатам деятельности предприятия и другим анализируемым направлениям. На первоначальном этапе анализа аналитика могут интересовать следующие характеристики: общая стоимость имущества (валюта или итог баланса), стоимость иммобилизованных активов (основных и прочих внеоборотных средств), величина оборотных средств, материальных оборотных средств, величина дебиторской задолженности, величина наиболее ликвидных средств, стоимость собственного и величина заемного капитала, величина долгосрочных кредитов и займов и т. д.

2.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия

Понятия "трудовые ресурсы" и "трудовой потенциал". Рынок трудовых ресурсов. Коллектив предприятия, его формирование. Планирование численности рабочих. Явочная, штатная и среднесписочная численность промышленно-производственного персонала. Штатные расписания.

Показатели, характеризующие использование трудовых ресурсов. Производительность труда, методы измерения, пути повышения.

Формы и системы оплаты труда. Сущность и преимущества бестарифной системы оплаты труда. Фонд зарплаты и фонд потребления, методы расчета.

При изучении темы следует обратить внимание, что трудовые ресурсы общества - это часть населения трудоспособного возраста, обладающая необходимыми физическими и интеллектуальными данными, профессиональной подготовкой для работы в какой-то сфере. Трудовой потенциал - понятие более широкое, так как включает, помимо населения трудоспособного возраста, контингент людей фактически готовых участвовать в общественном труде, т.е. пенсионеров и работающих подростков. Кадровая политика включает определение потребности рабочей силы по количеству, качеству, формам привлечения и пополнения, разработку мероприятий по улучшению использования рабочей силы. В современных условиях она строится с учетом формирования существующего рынка труда. Рассмотрите основные направления регулирования рынка труда.

На промышленных предприятиях исходя из участия в трудовой деятельности различают промышленно-производственный (ППП) и непромышленный персонал. Уясните состав каждой группы. Рассмотрите методы расчета численности рабочих по нормам выработки, нормам времени и нормам обслуживания, а также расчет явочной, штатной и среднесписочной численности. Рассмотрите особенности расчета численности руководителей, специалистов и служащих на пищевых предприятиях разных форм собственности. Основным показателем, характеризующим использование трудовых ресурсов, является

производительность труда. Изучите показатели производительности труда: натуральный, условно-натуральный, трудовой и денежный, а также факторы роста производительности труда: материально-технические, связанные с использованием новой техники, прогрессивной технологии, новых видов сырья и материалов; организационно-экономические, связанные с совершенствованием системы управления, организации труда и производства, социально-психологические - уровень подготовки, дисциплинированности, трудовой активности и творческой инициативы работников. В рыночных условиях возрастает значение таких факторов как уровень безработицы, усиление конкуренции, развитие малого бизнеса и др.

Размещено на реф.рф

На конкретных примерах рассмотрите основные пути повышения производительности труда. В корне организации оплаты труда лежит тарифная система, включающая тарифно-квалификационный справочник, тарифную сетку и тарифные ставки. Изучите их на примере предприятия, на котором Вы работаете. На предприятиях бюджетной сферы действует единая тарифная система, представленная 18-ти разрядной тарифной сеткой. Рассмотрите 2 формы оплаты труда: сдельную и повременную и их разновидности.

Изучите состав фонда зарплаты и фонда потребления, методы их расчета

2.4. Анализ показателей рентабельности и деловой активности

Наряду с абсолютным показателем — **объем прибыли** — статистика финансов широко применяет относительный показатель - **рентабельность**, который позволяет в общем виде охарактеризовать прибыльность работы организации. Этот показатель представляет собой результат действия различных экономических процессов — изменения объема производства, производительности труда, снижения себестоимости продукции и является важнейшим индикатором оценки финансово-экономической эффективности работы и уровня окупаемости производимых затрат.

Показатели рентабельности позволяют оценить, какую прибыль имеет фирма скаждого рубля средств, вложенных в активы. Существует система показателей рентабельности. Можно выделить показатели, используемые в статистической практике для оценки эффективности применяемых в производстве авансированных ресурсов и текущих затрат, и показатели, на основе которых определяют доходность и эффективность использования имущества фирмы.

Эффективность производственно-хозяйственной (коммерческой) деятельности фирмы отражает показатель балансовой (общей) рентабельности; эффективность использования текущих затрат живого и прошлого труда характеризует рентабельность продукции. Все большее применение находит показатель рентабельности продаж.

Общая (балансовая) рентабельность (R_1) определяется как отношение суммы балансовой прибыли (Π_6) к средней за период стоимости капитала производственного назначения (КП):

$$R_1 = \Pi_6 : КП.$$

В практике финансового анализа вычисляют:

1) рентабельность суммарного капитала (совокупных активов)

$$R_2 = ЧП : СА,$$

где ЧП - чистая прибыль;

СА - средняя величина активов;

2) рентабельность текущих активов

$$R_3 = ЧП : ТА,$$

где ТА - средняя величина текущих активов;

3) рентабельность реализованной продукции (R_4).

Существуют различные модели этого показателя.

Для характеристики эффективности текущих затрат живого и прошлого труда рентабельность реализованной продукции определяют по формуле

$$R_4 = \Pi Р : И,$$

где $\Pi Р$ - прибыль от реализации продукции;

И - издержки производства (полная себестоимость реализованной продукции).

Для определения размера прибыли на рубль реализации рентабельность реализованной продукции определяют по формуле

$$R_4 = \Pi Р : ВР,$$

где ВР - выручка от реализации продукции.

Рентабельность продаж определяется по формуле $R_5 = \Pi Р : ВР$.

В зависимости от конкретных задач анализа могут быть вычислены показатели рентабельности основного капитала, собственного капитала, рентабельности акционерного капитала, рентабельности инвестиций и др.

Важным показателем в инвестиционном анализе является рентабельность акционерного (собственного) капитала (РАК):

$$РАК = ЧП : АК,$$

где АК - акционерный капитал.

Рентабельность акционерного капитала характеризует норму прибыли на вложенный в фирму собственный капитал.

Показатели рентабельности могут быть увязаны с помощью мультипликативных индексных моделей, что позволяет проводить факторный индексный анализ рентабельности.

Финансовая статистика предприятий (организаций) изучает состояние, динамику основного и оборотного капитала, эффективность его использования, а также обеспеченность запасами товарно-материальных ценностей в целом, по группам и источникам образования.

Деловая активность предприятия (организации) в финансовом отношении определяется с помощью

$$O_z = \frac{B}{K},$$

показателя общей оборачиваемости капитала, который определяется по формуле:

где B — выручка от реализации продукции;

K — капитал предприятия (организации): основной капитал, материальные оборотные средства, нематериальные активы, фонды обращения.

Общая оборачиваемость капитала может увеличиваться в результате не только ускорения кругооборота имущества предприятия (организации), но и относительного уменьшения капитала в анализируемом периоде, роста цен из-за инфляции.

Наряду с индексным методом для анализа прибыли и рентабельности в целом по экономике или по отдельным отраслям, а также для определения группы убыточных предприятий, доля которых в переходный период весьма значительна, широко применяется метод группировок.

В условиях рыночной экономики важное значение имеет анализ финансовой устойчивости предприятия (организации). *Под финансовой устойчивостью* понимается способность хозяйствующего субъекта своевременно из собственных средств возмещать затраты, вложенные в основной и оборотный капитал, нематериальные активы, и расплачиваться по своим обязательствам, т. е. быть платежеспособным. Для оценки изменения устойчивости положения хозяйствующего субъекта применяются коэффициент автономии, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент маневренности, коэффициент ликвидности и др.

1. ПЗ-1,2 Предмет технико-экономического анализа, классификация видов анализа

При подготовке к занятиям акцентировать внимание необходимо на следующих моментах:- Задачи технико-экономического анализа, систему требований к проведению анализа.

2. ПЗ-3,4 Анализ финансового состояния предприятия.

При подготовке к занятиям акцентировать внимание необходимо на следующих моментах:- балансовые данные предприятия, состав, структура основных фондов, показатели эффективности использования основных фондов, сущность и классификация оборотных средств, кругооборот и показатели оборачиваемости оборотных средств

3. ПЗ-5,6 Анализ производственных результатов деятельности предприятия.

При подготовке к занятиям акцентировать внимание необходимо на следующих моментах:- Состав, структура и классификация кадров, Производительность труда и методы ее измерения. Формы и системы заработной платы.

4. ПЗ-7 Анализ показателей рентабельности и деловой активности.

При подготовке к занятиям акцентировать внимание необходимо на следующих моментах:- Цели и задачи оценки экономической эффективности инновационной и инвестиционной деятельности предприятия. Этапы определения эффективности. Показатели экономической эффективности. Методы расчета показателей экономической эффективности. Выбор базы сравнения. Информационная база для экономической оценки.