

**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 предприятий

**Направление подготовки 35.03.06 Агроинженерия
Профиль образовательной программы Технический сервис в АПК
Форма обучения заочная**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация самостоятельной работы	3
2. Методические рекомендации по самостояльному изучению вопросов	6

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 (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Предмет технико-экономического анализа, классификация видов анализа				17	
2.	Анализ финансового состояния предприятия.				12	
3.	Анализ состояния и использования основных производственных фондов.				15	
4.	Анализ показателей рентабельности и деловой активности.				12	

В процессе самостоятельной работы есть большие резервы в обучении и в развитии мыслительных способностей студентов, а также формирование таких ценных качеств личности как организованность, сосредоточенность и трудолюбие. Развитие этих качеств и эффективность самостоятельной работы зависят от степени активности умственной деятельности студентов. Активность достигается правильной организацией самостоятельной работы. Дидактические требования при внедрении самостоятельной работы в учебный процесс следующие:

- самостоятельную работу надо организовать во всех звеньях учебного процесса, в т.ч. при изучении нового материала; при этом необходимо обеспечить накопление студентами не только знаний, но и общих умений и способов умственного труда, посредством которых усваиваются эти знания;
- студентов нужно поставить в такие условия, чтобы они стали непосредственно участниками процесса мышления;
- самостоятельная работа призвана научить видеть и формулировать проблемы студентами, решать их, избирательно используя для этого имеющиеся знания, умения, навыки, научить проверять полученные результаты;
- работу студентов для активизации умственной деятельности следует организовывать так, чтобы при выполнении заданий они постоянно преодолевали бы

посильные трудности; в целях рациональной работы преподавателя по подготовке заданий, необходимо четко сформулировать содержание работы ("что"), её цели и задачи ("зачем") и методики выполнения ("как").

Одним из наиболее важных факторов, определяющих качество самостоятельной работы, является задание для каждого из обучающих: его содержание, оформление, учебно-методическое обеспечение, а также критерии его оценки.

По форме организации самостоятельная работа по дисциплине может быть *индивидуальной, фронтальной и звеневой*. Выбор формы организации зависит от конкретного занятия.

При изучении дисциплины применяются различные методы и приемы работы, но *ведущими являются самостоятельная работа с книгой* на занятии и дома. Работа с книгой требует от студентов специальных навыков. Организовать работу с книгой довольно непросто. Достаточно дать студентам несложный небольшой материал, чтобы они проработали его самостоятельно и ответили на 3- 4 вопроса письменно по его содержанию, чтобы увидеть, что навыками рациональной работы с учебником владеют единицы. Одни делают пометки в тетради, просматривают страницы учебника, другие - просто переписывают страницы учебника. Поэтому задача преподавателя - научить студентов самостоятельно добывать знания. Чтобы достичь этих целей, очень важно при организации самостоятельной работы правильно разработать для студентов задания. Их можно подразделить на 3 группы: «задание - инструкция», «задание - реконструкция» и «задание - поиск».

«Задание - инструкция» направлено на восприятие и осмысление, запоминание и воспроизведение учебного материала на основе образца рассуждения, является необходимым промежуточным этапом на пути к более совершенным методом самостоятельной работы.

«Задание - реконструкция» направлено на дальнейшее совершенствование мыслительной деятельности студентов, на активное овладение приемами рациональной умственной деятельности. Для выполнения такого вида работ необходима деятельность по распознаванию, классификации и систематизации материала.

«Задание - поиск» направлено на использование своих знаний, всей системы приобретенных ранее приемов умственной деятельности.

При изучении дисциплины рассматриваются следующие виды самостоятельной работы студентов:

- работа с литературными источниками;
- работа со схемами, картами;
- анализ конкретной ситуации.

- Работа с учебниками.

Этапы работы с учебником:

А) ознакомление с учебником и его описание. Ознакомившись с учебником, каждый студент должен дать его письменное описание, в котором указать:

- название, автора, год выпуска;
- для чего предназначен учебник;
- выделить основные разделы;
- преимущества и недостатки по сравнению со знакомыми учебниками по другим дисциплинам.

Б) ответы на вопросы — следующий этап работы с учебником. Первоначально работа проводится с целью повторения и закрепления материала. Причем, вопросы формулируются кратко, не так, чтобы они затрачивали суть проблемы. Для удобства вопросы должны быть отпечатаны на отдельных листах и размножены для каждого студента. Этот вид работы можно применить как на уроке, так и в качестве домашнего задания.

В) изучение нового материала

Работу с учебником в целях изучения нового материала можно организовать по нескольким темам дисциплины. Эта работа может проводиться по - разному. Например, разрабатываются 2 типа вопросов:

1-ый тип - основные (3-5), являющиеся по сути пунктами плана темы;

2-ой тип - второстепенные (до 20).

Работа может носить групповой характер.

Разновидностью самостоятельной работы с учебником является применение **программированного обучения**, при котором вместо работы с готовыми программами студенты сами смогут составлять программы с опорой на имеющиеся или только что приобретенные знания. В этом случае значительно расширяются дидактические возможности процесса обучения:

- работа носит творческий характер;
- характер работы стимулирует мыслительную активность студентов;
- сам процесс составления программ представляет практическое применение знаний;
- по характеру составленных программ можно оценить усвоение материала.

Весьма эффективным средством работы с учебником является **составление кроссвордов** по тексту учебника. Этот приём развивает логическое мышление и способствует умению четко формулировать вопросы.

- Работа с дополнительной литературой.

При изучении дисциплины возникает необходимость пополнять знания студентов информацией исторического характера, малоизвестными фактами, сведениями о новых перспективных приёмах в отрасли. Для получения таких сведений студенты должны использовать дополнительную литературу.

Самостоятельная работа по этим источникам проводится в виде подготовки докладов, сообщений по темам дисциплины.

A) Подготовка докладов.

При подготовке докладов необходимо провести консультацию. Число докладов распределяется на 2-3 урока с той целью, чтобы была возможность заслушать на уроке материал, чтобы это не было утомительно для студентов

B) Работа с журналами

Обязательным видом самостоятельной работы студентов является работа со специальными журналами. Для этой цели необходимо систематически проводить обзор изданий. Материал специальных изданий более сложный для восприятия, чем научно-популярная литература, требует иного подхода. Поэтому в данном случае основной целью является научить студентов работать с научными статьями, анализировать их, делать выводы, обобщения, выяснять можно ли применить материал статьи в местных условиях.

Особенностью этого вида самостоятельной работы в том, что студенты работают парами или индивидуально. В зависимости от содержания материала студенты составляют тезисы, подчеркивают основные мысли в тексте, при необходимости конспектируют материал, готовят презентации и слайды. Работа с материалами журнала осуществляется во внеурочное время. При изучении дисциплины студента можно привлекать к работе со специальными статьями, и они постепенно приобретают элементарные навыки работы со специальной литературой научного характера.

- Работа со схемами, картами - представляет фундамент изученной или изучаемой темы. В иной ситуации самостоятельная работа есть самоанализ, который помогает студентам наметить план-программу для устранения пробелов в знаниях.

- Анализ конкретной ситуации - является весьма эффективным видом мыслительной деятельности студентов по дисциплине. Студентам предлагается производственная ситуация в соответствии с темой, т.е. проблема для решения.

Структура занятия выглядит так:

- постановка проблемы перед студентом;
- деление группы на микро группы;
- ситуация излагается на отпечатанных листах;
- обдумывание и запись предложений
- окончательная формулировка - решение проблемы.

В данном случае можно ограничиться комментариями по поводу работы микро групп и провести связь с изучаемой темой. Методика оценки работы может быть различной в зависимости от сложности ситуации и других факторов.

Объем самостоятельной работы необходимо определять в каждом конкретном случае, в зависимости от доступности содержания учебного материала и готовности студентов к его восприятию; тщательно отбирать материал для самостоятельного изучения, использовать индивидуальный подход в организации самостоятельной работы с применением разработанных дидактических материалов.

Задания для работы даются в основном одинаковые по сложности, но с обязательным учётом индивидуальности и способностей студентов. Тем самым создаются условия для творческого подхода и самостоятельной работе.

Самостоятельная работа обучаемых - один из самых доступных и проверенных педагогической практикой путей повышения эффективности обучения и активизации студентов на уроке и во внеурочное время.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ

3.1. Предмет технико-экономического анализа, классификация видов анализа

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности. 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 управлеченческих 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 обоснование аналитической работы, осуществляющейся 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:

- технико-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 анализ* 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, каждыйдневный, 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 времениэкономический 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).

3.2 Анализ финансового состояния предприятия

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности. 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 immobilizedных 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.

3.3. Анализ состояния и использования основных производственных фондов.

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности. 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

3.4. Анализ показателей рентабельности и деловой активности

При изучении вопроса необходимо обратить внимание на следующие особенности. 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 скажного 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_b) к средней за период стоимости капитала производственного назначения (КП):

$$R_1 = \Pi_b : КП.$$

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

$$R_4 = ПР : И,$$

где ПР - прибыль от реализации продукции;

И - издержки производства (полная себестоимость реализованной продукции).

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

$$R_4 = ПР : ВР,$$

где ВР - выручка от реализации продукции.

Рентабельность продаж определяется по формуле $R_5 = ПР : ВР$.

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):

$$\text{РАК} = \text{ЧП} : \text{АК},$$

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 показателя общей оборачиваемости капитала, который

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

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.