

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.08 «АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки
«Производственный менеджмент»

Уровень подготовки
Прикладной бакалавриат

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очно-заочная

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Главной целью написания курсовой работы является проверка усвоения студентами знаний в области анализа производственно – хозяйственной деятельности предприятия, умения применять теоретические знания, полученные в ходе лекционных и практических занятий в решении поставленных задач.

Успешное выполнение курсовой работы в значительной мере зависит от того, насколько полно студенты владеют пониманием содержания основных категорий изучаемой дисциплины.

Курсовая работа при ее оформлении и компоновке должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- основной блок;
- приложения.

Общее название курсовой работы: «Анализ производственно – хозяйственной деятельности предприятия».

Во введении следует раскрыть значение и актуальность выбранной темы, определить цель и задачи работы.

Основной блок курсовой работы представляет собой расчетную часть курсовой работы.

Содержанием расчетной работы является расчет и анализ показателей деятельности предприятия, позволяющие закрепить теоретические знания и развить практические навыки экономических расчетов.

Заключение является итогом работы. Оно должно быть четким и лаконичным по форме и содержать основные выводы и предложения.

Студент выполняет расчеты в соответствии с индивидуальным вариантом исходных данных. Номер варианта соответствует порядковому номеру студента в журнале. Задание на курсовую работу представлено в документе «Оценочные материалы по дисциплине «Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия».

Расчетная часть выполняется по следующим разделам:

1. Анализ эффективности затрат на производство продукции. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

1.1. Проанализировать динамику и структуру затрат на производство продукции по экономическим элементам, затрат на производство продукции на один рубль продукции (ресурсоемкость). Вывод.

1.2. Проанализировать выполнение плана по себестоимости продукции в целом и в разрезе статей калькуляции. Вывод.

1.3. Проанализировать отклонение от плана по материальным затратам на одно изделие за счет следующих факторов:

- 1) отклонений от планового удельного расхода материалов,
- 2) отклонений от заготовленной себестоимости материалов.

Дать оценку результатам расчетов.

Расчеты влияния факторов привести после таблицы. Вывод.

1.4. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение по расходам на оплату труда промышленно-производственного персонала (ППП). Дать оценку.

1.5. Рассчитать влияние факторов на абсолютное изменение расходов на оплату труда работников ППП различных категорий:

- 1) изменения численности работников,
- 2) изменения среднегодовой оплаты труда 1 работника.

Расчеты произвести после таблицы способом абсолютных отклонений. Вывод.

1.6. Определить динамику и выполнение плана по расходам на обслуживание производства и управление.

1.7. Проанализировать затраты на брак и потери от брака. Определить резервы увеличения объема продукции и прибыли в результате недопущения брака. Вывод.

1.8. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов снижения себестоимости коммерческой организации.

2. Анализ и управление объемами производства и продаж. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. Анализ технико-организационного уровня предприятия

- 2.1. Дать оценку динамики объема производства и реализации продукции. Объяснить расхождения в темпах роста показателей. Нарисовать график. Вывод.
- 2.2. Определить выполнение плана по ассортименту продукции. Вывод.
- 2.3. Определить влияние на выполнение плана по реализации продукции следующих факторов:
- 1) выполнения плана по объему выпуска продукции;
 - 2) отклонений от плана по остаткам готовой продукции на складе. Вывод.
- 2.4. Рассчитать коэффициенты ввода, обновления, выбытия, изношенности основных средств, фондовооруженности труда рабочих. Дать оценку.
- 2.5. Определить динамику обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Дать оценку.
- 2.6. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:
- 1) изменения среднегодовой стоимости основных средств,
 - 2) изменения их фондоотдачи.
- Расчет выполнить способом абсолютных отклонений. Вывод.
- 2.7. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение фондоотдачи следующих факторов:
- 1) изменения удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных средств,
 - 2) изменения фондоотдачи машин и оборудования (машиноотдачи).
- Расчет выполнить способом абсолютных отклонений после таблицы. Вывод.
- 2.8. Рассчитать динамику показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Дать оценку.
- 2.9. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:
- 1) изменения среднесписочной численности работников ППП,
 - 2) изменения среднегодовой выработки продукции на 1 работника ППП.
- Расчет произвести способом абсолютных отклонений. Вывод.
- 2.10. Рассчитать влияние на изменение среднегодовой выработки продукции на 1 работника ППП следующих факторов:
- 1) изменения удельного веса рабочих в численности ППП,
 - 2) среднего числа дней, отработанных 1 рабочим за год,
 - 3) средней продолжительности рабочего дня,
 - 4) среднечасовой выработки продукции на 1 рабочего.
- Расчет произвести способом абсолютных отклонений после таблицы. Вывод.
- 2.11. Произвести анализ динамики обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов. Дать оценку.
- 2.12. Рассчитать и дать оценку влияния на изменение объема продукции следующих факторов:
- 1) изменения материальных затрат,
 - 2) изменения материалоотдачи.
- Расчеты произвести способом абсолютных отклонений. Вывод.
- 2.13. Обобщить результаты анализа и представить рекомендации по мобилизации резервов увеличения выпуска продукции коммерческой организации.
- При выполнении задания следует кратко описать методику расчетов, по итогам которых следует сформулировать выводы о деятельности предприятия по данному аспекту.
- Защита курсовой работы назначается по итогам проверки предоставленного отчета, оформленного в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данным работам и осуществляется в форме ответов на вопросы преподавателя.
- ### **Требования к оформлению курсовой работы**
- Курсовая работа должна быть выполнена с использованием компьютера и принтера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, размер шрифта 14 (для таблиц можно использовать меньший размер шрифта).
- Текст следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое — 10 мм, верхнее и нижнее — 20 мм, левое — 30 мм.
- Страницы работы нумеруются арабскими цифрами, при соблюдении сквозной нумерации по всему тексту. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки. При этом титульный лист считается первым, но не нумеруется.

Титульный лист имеет единую форму и реквизиты, он оформляется по установленному образцу.

Содержание располагается за титульным листом. В нем последовательно указываются наименования частей курсовой работы: введение; названия параграфов; заключение; список использованных источников; приложения. Против каждого наименования частей работы в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть. Перед названием параграфов пишутся их номера.

Основной текст можно делить на разделы и подразделы, при этом необходимо, чтобы каждый пункт содержал законченную информацию.

Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами и записывать с абзацного отступа.

Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

Пример — 1, 1.1, 1.2.2 и т.д.

После номера раздела, подраздела, пункта и подпункта в тексте точку не ставят.

Разделы, подразделы должны иметь заголовки. Заголовки должны четко и кратко отражать содержание разделов, подразделов. Заголовки разделов, подразделов и пунктов следует печатать с абзацного отступа с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая.

Пример

1 Оборотные средства предприятия

1.1 Сущность, состав и структура оборотных средств

1.2 Источники формирования оборотных средств

Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Если текст подразделяется только на пункты, то они нумеруются порядковыми номерами в пределах всего текста.

Обязательным элементом любой научной работы являются сноски, которые сообщают точные сведения о заимствованных автором источниках. Необходимо сопровождать ссылками цитаты, заимствованные положения, цифровой материал. Ссылки на литературные источники рекомендуется размещать в тексте в квадратных скобках, где указываются порядковый номер и страница источника по списку использованной литературы, который приводится в конце работы. Цитата в тексте приводится в кавычках, после нее указывается источник с номером страницы, например [6, с. 10]. Если дается свободный пересказ принципиальных положений тех или иных авторов, то достаточно указать в скобках, после изложения заимствованных положений, номер источника по списку использованных источников без указания номера страницы.

В текст работы могут вводиться небольшие таблицы. Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Таблицу следует располагать в отчете непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Таблицы большого объема следует выносить в приложения.

Название таблицы должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире.

Пример.

Таблица 1 – Состав основных фондов предприятия

На все таблицы должны быть ссылки в отчете. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Рисунки (графики, схемы, диаграммы и т.п.) располагаются в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки должны быть даны ссылки в работе, нумерация рисунков должна быть сквозной. Слово «рисунок» и его наименование располагают посередине строки.

Пример.



Рисунок 1- Расчет точки безубыточности

Уравнения и формулы следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должно быть оставлено не менее одной свободной строки.

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле.

Формулы в отчете следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всего отчета арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке.

Пример

$$C=a+b, \quad (1)$$

В конце работы должен быть указан список использованной литературы. Каждый источник должен содержать следующие необходимые реквизиты: фамилия и инициалы авторов; наименование; издательство; место издания; год издания.

Сведения об источниках следует располагать в порядке появления ссылок на источники в тексте курсовой работы, нумеровать арабскими цифрами без точки и печатать с абзацного отступа. Ссылка на литературный источник в тексте оформляется в виде его номера по списку, заключенного в квадратные скобки. Если ссылка делается с указанием страницы, то кроме номера по списку внутри скобок ставится номер страницы. Например: [5. С. 18].

Книги:

1. Фамилия И.О. Название книги. – 2-изд., перераб. и доп. – М.: Машиностроение, 2004. – 25 с.
2. Фамилия И.О. Название книги / пер. с англ. И.О. Фамилия; под ред. и с предисл. И.О. Фамилия. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 276 с.
3. Название книги: Справочник / под ред. И.О. Фамилия. – М.: Энергоиздат, 1983. – Т. 1. – 904 с.
4. Название книги: учеб. пособие / И.О. Фамилия; Воронеж. гос.техн. ун-т. – Воронеж, 2003. – 109 с.

Статьи:

5. Фамилия И.О. Название статьи// Название журнала, 2009.– № 8. – С. 3-4.

Приложение оформляют как продолжение работы. Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Е, З, И, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. После слова «Приложение» следует буква, обозначающая его последовательность. Приложения должны иметь общую с остальной частью документа сквозную нумерацию страниц.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»)

1) написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины;

2) подготовка к практическим занятиям: необходимо изучить рекомендованные преподавателем источники (основную и дополнительную литературу, интернет-ресурсы) и

выполнить подготовительные задания;

3) при изучении дисциплины очень полезно самостоятельно изучать материал, который еще не прочитан на лекции, не применялся на практическом занятии. Тогда лекция будет гораздо понятнее. Однако легче при изучении курса следовать изложению материала на лекции. Для понимания материала и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий:

- после прослушивания лекции и окончания учебных занятий, при подготовке к занятиям следующего дня, нужно сначала просмотреть и обдумать текст лекции, прослушанной сегодня (10-15 минут).
- при подготовке к следующей лекции, нужно просмотреть текст предыдущей лекции (10-15 минут),
- в течение периода времени между занятиями выбрать время (минимум 1 час) для самостоятельной работы, проверить термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

2.2. Рекомендации по работе с литературой

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучается и дополнительная рекомендованная литература (законодательство, научные и публицистические статьи и др.). Литературу по курсу рекомендуется изучать в библиотеке или с помощью сети Интернет (источники, которые могут быть скачены без нарушения авторских прав).

2.3. Типовые вопросы (темы) для самостоятельной работы при подготовке к экзамену (зачету) по дисциплине

1. Объект, предмет, цели и задачи экономического анализа.
2. Этапы и стандартные приемы экономического анализа. Пользователи экономической информации.
3. Принципы экономического анализа: пользователи экономической информацией.
4. Общая характеристика методов экономического анализа.
5. Методика проведения факторного анализа.
6. Методика выявления и подсчета резервов.
7. Цель, задачи и последовательность анализа производства и реализации продукции.
8. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
9. Анализ объема реализованной продукции.
10. Анализ ассортимента и структуры продукции.
11. Анализ качества произведенной продукции.
12. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
13. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
14. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
15. Анализ фонда оплаты труда.
16. Анализ производительности труда.
17. Анализ использования фонда рабочего времени.
18. Анализ взаимосвязи производительности труда и заработной платы на предприятии.
19. Анализ обеспеченности предприятия основными производительными фондами.
20. Анализ структуры основных производственных фондов.
21. Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов.
22. Резервы повышения эффективности использования техники и оборудования.
23. Анализ использования производственных мощностей на предприятии.
24. Анализ эффективности использования основных производительных фондов.
25. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
26. Резервы увеличения фондоотдачи и фондорентабельности.
27. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

28. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
29. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.
30. Задачи и порядок проведения анализа общей суммы затрат на производство продукции.
31. Анализ структуры затрат.
32. Факторный анализ затрат.
33. Анализ прямых и косвенных затрат.
34. Резервы снижения себестоимости продукции.
35. Задачи и последовательность анализа финансовых результатов.
36. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
37. Анализ прибыли от реализации.
38. Анализ прочих доходов и расходов.
39. Анализ рентабельности предприятия.
40. Резервы увеличения прибыли предприятия.

3. КОМПЛЕКТ ОБРАЗЦОВ СЛАЙДОВ К ЛЕКЦИОННЫМ ЗАНЯТИЯМ

Тема 1. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1.1. Понятие и сущность экономического анализа

Экономический анализ (ЭА) — это комплекс процедур, с помощью которых оценивается текущее состояние организации, выявляются существенные связи и характеристики и прогнозируется будущее развитие организации в самых существенных аспектах деятельности: финансовом, производственном, рыночном.

Различают ЭА:

- макроэкономический
- микроэкономический.

Результат ЭА: разработка рекомендаций по улучшению деятельности организации с целью повышения ее финансовых результатов, снижения риска и увеличения рыночной стоимости.

Объект исследования ЭА: результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Пользователи результатов ЭА: кредиторы, инвесторы, собственники, аудиторы, налоговые органы, менеджмент организации.

Классификация анализа

1. По отраслевому признаку
 - отраслевой
 - межотраслевой
2. По признаку времени
 - перспективный (предварительный)
 - ретроспективный (последующий, исторический)
3. По пространственному признаку
 - внутрифирменный
 - межфирменный
4. По аспектам исследования
 - финансовый
 - операционный (техничко-экономический)
 - маркетинговый
 - инвестиционный
 - другие виды анализа.
5. По субъектам (пользователям) анализа различают
 - внутренний (управленческий)
 - внешний анализ

1.2. Информационное обеспечение экономического анализа

В качестве информационного обеспечения экономического анализа должна использоваться информация о внешней и внутренней среде организации, формируемая на основе:

- *бухгалтерская отчетность организации* — для общей оценки ее финансово-экономического состояния;
-
- *данные внутреннего управленческого учета* — для оценки инвестиционной, производственной и финансовой деятельности организации;
-
- *внешняя и внутренняя маркетинговая информация* — для оценки рыночной деятельности организации.

Показатели внешней среды

Макроэкономические показатели

Информация о цикле развития экономики, темпе экономического роста, уровне инфляции, среднем уровне процентных ставок и доступности финансовых ресурсов, средней доходности финансовых инструментов, динамике курсов валюты, денежной, налоговой, тарифной политике Правительства Российской Федерации, органов исполнительной власти региона и др.

Отраслевые показатели

Цикл развития отрасли; тенденция развития отрасли; изменения в технологии производства; неблагоприятные условия деятельности; экономические показатели в отрасли; экологические требования и проблемы; требования нормативных правовых актов; доступность и стоимость ресурсов; особенности деятельности и др.

Региональные показатели

Показатели среднего уровня жизни в регионе, особенности регионального налогообложения, региональные льготы по налогам и др.

Рыночные показатели

Темп роста рынка, его конъюнктура, конкуренция; уровень цен на производимую продукцию и закупаемые ресурсы; стратегия ценообразования, перечень услуг, предоставляемых организациями, работающими на рынке и др.

Показатели внутренней среды

Показатели рыночной деятельности

Информация о номенклатуре выпускаемой продукции, объеме ее реализации, ее качественных характеристиках, ценовой стратегии организации, каналах распределения, о тех функциях, которые выполняют посредники; информация о системе стимулирования сбыта и др.

Показатели инвестиционной деятельности

Данные о финансовых инвестициях организации, о внеоборотных активах организации, их составе и стоимости элементов внеоборотных активов и др.

Показатели операционной деятельности

Данные об оборотных активах и персонале организации, о стоимости и количестве ресурсов, их качестве, об издержках производства, бизнес-процессах организации: об инвестиционном и инновационном процессе, производственном процессе, процессе закупок и реализации и др.

Показатели финансовой деятельности

Данные о внешних и внутренних источниках финансирования. Информация о составе участников организации и распределении прибыли в прошедших периодах и др.

1.3. Методы экономического анализа

Экономический анализ предполагает использование разнообразных методов и приемов анализа.



Методика факторного анализа

Под *факторным анализом* понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Основные задачи факторного анализа.

1. Отбор факторов для анализа исследуемых показателей.
2. Классификация и систематизация их с целью обеспечения системного подхода.
3. Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями.
4. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
5. Работа с факторной моделью (практическое ее использование для управления экономическими процессами).

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Евдокимова Елена Николаевна, Заведующий кафедрой ЭМОП

Простая подпись