**Министерство образования Республики Беларусь**

**Учебно-методическое объединение по образованию**

**в области экономики и организации производства**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДАЮ**  Первый заместитель Министра образования Республики Беларусь  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Старовойтова  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Регистрационный № ТД-\_\_\_\_\_\_/тип. |

**АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Типовая учебная программа по учебной дисциплине**

**для специальности**

**1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)»**

|  |  |
| --- | --- |
| **СОГЛАСОВАНО**  Председатель Учебно-методического объединения по образованию в области экономики и организации производства  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.Б. Ивуть  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **СОГЛАСОВАНО**  Начальник Главного управления профессионального образования Министерства образования Республики Беларусь  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Касперович  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **СОГЛАСОВАНО**  Проректор по научно-методической работе Государственного учреждения образования «Республиканский институт высшей школы»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Титович  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Эксперт-нормоконтролер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Минск 2019

**СОСТАВИТЕЛИ:**

**С. И. Адаменкова**, доцент кафедры «Экономика и организация машиностроительного производства» машиностроительного факультета Белорусского национального технического университета, кандидат экономических наук, доцент;

**Т. Н. Водоносова**, доцент кафедры «Экономика строительства» строительного факультета Белорусского национального технического университета, кандидат технических наук, доцент;

**Д. А. Лапченко**, старший преподаватель кафедры «Экономика и организация энергетики» энергетического факультета Белорусского национального технического университета.

**РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

**Кафедра «Теоретическая и прикладная экономика»** факультета экономики и права учреждения образования «Барановичский государственный университет» (протокол № 3 от 12.03.2018 г.);

**Т. Н. Долинина,** профессор кафедры экономики и управления на предприятиях учреждения образования «Белорусский государственный технологический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ ТИПОВОЙ:**

Кафедрой «Экономика и организация машиностроительного производства*»* машиностроительного факультета Белорусского национального технического университета (протокол № 9 от 23.01.2018 г.);

Кафедрой «Экономика и организация энергетики» энергетического факультета Белорусского национального технического университета

(протокол № 8 от 12.03.2018 г.);

Научно-методическим советом Белорусского национального технического университета (секция «Совершенствование учебного процесса и учебно-нормативной документации» (протокол № 4 от 18.04.2018 г.);

Учебно-методическим объединением по образованию в области экономики и организации производства (протокол № 7 от 22.03.2018 г.).

Ответственный за редакцию: Д. А. Лапченко

Ответственный за выпуск: Д. А. Лапченко

# **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Типовая учебная программа по учебной дисциплине «Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия» разработана для учреждений высшего образования Республики Беларусь в соответствии с требованиями образовательного стандарта высшего образования I ступени по специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)».

**Цель** учебной дисциплины – приобретение студентами теоретических знаний и практических умений и навыков в области анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия, а также овладение методиками экономического анализа для принятия обоснованных управленческих решений.

Основные **задачи** изучения дисциплины:

– изучение методик комплексного экономического анализа и выявления резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

– применение аналитических инструментов для объективной оценки состояния экономики предприятия;

– освоение отечественных и зарубежных методик факторного анализа важнейших оценочных показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

– выработка и обоснование оптимальных управленческих решений по повышению эффективности хозяйствования и улучшению финансового состояния предприятия.

Учебная дисциплина «Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет и аудит», «Прогнозирование и планирование экономики», «Менеджмент» (дисциплина компонента учреждения высшего образования), «Экономико-математические методы и модели», «Организация производства», «Статистика» (дисциплина компонента учреждения высшего образования).

Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении данной учебной дисциплины, необходимы для освоения таких специальных дисциплин и дисциплин специализаций, как «Финансы предприятия» (дисциплина компонента учреждения высшего образования для направления специальности 1-27 01 01-01), «Инвестиционное проектирование».

В результате изучения учебной дисциплины «Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия» студент должен:

**знать:**

– экономические основы производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

– приемы экономического анализа и методики проведения тематического анализа всех основных аспектов производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

– новейшие достижения в области экономического анализа;

**уметь:**

– подготавливать и обрабатывать исходную аналитическую информацию для проведения анализа деятельности предприятия;

– использовать современные программные комплексы;

– увязывать экономические показатели работы предприятия с технологическими и социальными процессами;

– выявлять резервы повышения эффективности производства и их мобилизации на каждой иерархической ступени производства;

**владеть:**

– методологическими основами анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

– приемами изучения причинно-следственных связей;

– методами анализа состояния и развития основных показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Освоение данной учебной дисциплины обеспечивает формирование у студентов следующих компетенций:

**академических:**

– уметь применять базовые научно-теоретические знания для решения теоретических и практических задач;

– владеть системным и сравнительным анализом;

– владеть исследовательскими навыками;

– уметь работать самостоятельно;

**социально-личностных:**

– быть способным к социальному взаимодействию;

– уметь работать в команде;

**профессиональных:**

– использовать методы комплексного экономического анализа в производственно-хозяйственной деятельности;

– проводить экономические расчеты по обоснованию технических и управленческих решений;

– осуществлять бухгалтерский учет и отчетность;

– проводить исследования рынка и разрабатывать рыночные стратегии;

– участвовать в разработке ценовой и налоговой стратегии;

– осуществлять контроль за реализацией управленческих решений;

– оценивать эффективность решения вариантов производственно-хозяйственных задач;

– оценивать эффективность экологических мероприятий;

– работать с юридической литературой и трудовым законодательством;

– организовывать работу малых коллективов исполнителей для достижения поставленных целей;

– взаимодействие со специалистами смежных профессий;

– анализировать и оценивать собранные данные;

– вести переговоры с другими заинтересованными участниками;

– готовить доклады, материалы к презентациям;

– пользоваться глобальными информационными ресурсами;

– владеть современными средствами телекоммуникаций;

– заниматься аналитической и научно-исследовательской деятельностью в области экономики, организации, планирования и управления производством;

– участвовать в создании современных информационных технологий и автоматизации управленческой деятельности;

– исследовать тенденции развития современных форм производства;

– проводить исследования в области эффективности проектных, технологических и других решений;

– проводить экономические эксперименты.

На изучение учебной дисциплины «Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия» отведено всего 236  часов, из них – 160 аудиторных. Примерное распределение аудиторных часов по видам занятий: лекции – 96 часов, практические занятия – 64 часа. Рекомендуемые формы текущей аттестации: зачет, экзамен, защита курсовой работы.

# **Примерный тематический план**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название разделов и тем** | **Всего ауди-тор-ных часов** | **Примерное распределение аудиторного времени по видам занятий** | |
| **лекции** | **практи-ческие** |
| **Раздел I. Методологические и методические основы анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия** | **40** | **24** | **16** |
| Тема 1.1. Сущность, цель, задачи анализа хозяйственной деятельности | 3 | 2 | 1 |
| Тема 1.2. Методологические основы экономического анализа | 3 | 2 | 1 |
| Тема 1.3. Организация аналитической работы на предприятии | 4 | 2 | 2 |
| Тема 1.4. Способы обработки экономической информации | 6 | 4 | 2 |
| Тема 1.5. Методика факторного анализа | 6 | 4 | 2 |
| Тема 1.6. Приемы измерения влияния факторов в детерминированном анализе | 10 | 6 | 4 |
| Тема 1.7. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятия | 4 | 2 | 2 |
| Тема 1.8. Методика функционально-стоимостного анализа | 4 | 2 | 2 |
| **Раздел II. Основные направления экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия** | **60** | **36** | **24** |
| Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции | 6 | 4 | 2 |
| Тема 2.2. Анализ наличия, состояния, движения и эффективности использования основных средств | 10 | 6 | 4 |
| Тема 2.3. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и уровня эффективности труда. Анализ заработной платы | 10 | 6 | 4 |
| Тема 2.4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования | 4 | 2 | 2 |
| Тема 2.5. Анализ эффективности использования оборотных средств | 4 | 2 | 2 |
| Тема 2.6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции | 10 | 6 | 4 |
| Тема 2.7. Анализ соотношения «издержки-объем-прибыль» | 4 | 2 | 2 |
| Тема 2.8. Анализ формирования и распределения прибыли | 6 | 4 | 2 |
| Тема 2.9. Анализ рентабельности | 6 | 4 | 2 |
| **Раздел III. Анализ финансового состояния предприятия и оценка стратегии управления капиталом** | **60** | **36** | **24** |
| Тема 3.1. Методика анализа финансового состояния предприятия | 6 | 4 | 2 |
| Тема 3.2. Анализ наличия, состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования | 10 | 6 | 4 |
| Тема 3.3. Анализ платежеспособности предприятия | 8 | 4 | 4 |
| Тема 3.4. Анализ деловой активности предприятия | 8 | 4 | 4 |
| Тема 3.5. Анализ финансовой устойчивости предприятия | 6 | 4 | 2 |
| Тема 3.6. Анализ внутренних экономических рисков предприятия | 6 | 4 | 2 |
| Тема 3.7. Прогнозирование финансового состояния предприятия | 6 | 4 | 2 |
| Тема 3.8. Анализ маркетинговой стратегии предприятия | 4 | 2 | 2 |
| Тема 3.9. Анализ инвестиционной стратегии и инновационной деятельности предприятия | 6 | 4 | 2 |
| **ВСЕГО:** | **160** | **96** | **64** |

**СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

## РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Тема 1.1. Сущность, цель, задачи анализа хозяйственной деятельности**

Сущность экономического анализа – его предмет и содержание. Место экономического анализа в системе функций управления. Значение экономического анализа.

Экономический анализ как система поиска резервов повышения эффективности производства и реализации продукции, работ и услуг. Функции экономического анализа. Виды экономического анализа. Задачи экономического анализа, его роль в управлении предприятием в условиях рыночных отношений. Требования к экономическому анализу.

Место экономического анализа среди экономических наук и видов анализа, связь с другими науками.

**Тема 1.2. Методологические основы экономического анализа**

Сущность метода комплексного экономического анализа, его особенности. Необходимость системного подхода к изучению объектов анализа. Разработка и использование системы показателей в анализе производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Методика экономического анализа. Требования, предъявляемые к общим и частным методикам анализа. Содержание комплексного экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия и характеристика его отдельных блоков. Этапы комплексного экономического анализа. Соотношение комплексного и тематического анализа.

Классификация технических приемов (способов) анализа хозяйственной деятельности. Совершенствование инструментария экономического анализа.

**Тема 1.3. Организация аналитической работы на предприятии**

Требования к организации аналитической работы на предприятии. Организационные этапы аналитической работы: определение субъектов и объектов анализа, выбор организационных форм их исследования и распределение обязанностей между отдельными службами и подразделениями; планирование аналитической работы; информационное и методическое обеспечение анализа хозяйственной деятельности; оформление результатов анализа; контроль за внедрением в практическую деятельность организации предложений, сделанных по результатам анализа. Организационные формы анализа хозяйственной деятельности на предприятиях. Распределение и содержание функций анализа хозяйственной деятельности.

Информационное и методическое обеспечение анализа; требования к организации информационного обеспечения анализа. Системы внешней и внутренней информации. Характеристика источников аналитической информации. Автоматизация аналитических расчетов.

**Тема 1.4. Способы обработки экономической информации**

Способ группировки информации: сущность, виды группировок, способы их построения.

Расчет относительных и средних величин: разновидности и способы определения показателей.

Применение балансового способа в экономическом анализе.

Способ сравнения: технология, виды и условия проведения сравнительного анализа. Особенности многомерного сравнительного анализа.

Способ табличного отражения аналитических данных. Значение, виды, правила оформления, формы аналитических таблиц.

Использование графического способа в анализе; требования к графикам, применяемым в экономическом анализе.

Эвристические приемы анализа: сущность экспертных оценок, классификация эвристических способов, организация работы экспертов, технологии обработки экспертной информации.

Понятие информационных технологий и возможности их использования в анализе производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Моделирование и технологические приемы анализа хозяйственной деятельности средствами Майкрософт.

**Тема 1.5. Методика факторного анализа**

Понятие факторных и результативного показателей. Содержание, задачи и этапы факторного анализа. Виды факторного анализа. Классификация факторов. Основные типы факторов, их отличия.

Систематизация факторов в ходе анализа. Сущность и значение моделирования, требования к нему. Правила моделирования. Основные типы детерминированных факторных моделей. Способы преобразования факторных систем.

Сущность стохастических взаимосвязей между показателями. Способы исследования зависимостей, условия применения и задачи корреляционно-регрессионного анализа. Приемы обоснования уравнения связи, формы связи. Практическое использование результатов корреляционно-регрессионного анализа. Множественный корреляционный анализ.

**Тема 1.6. Приемы измерения влияния факторов   
в детерминированном анализе**

Сущность приемов измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе: цепные подстановки, способ абсолютных разниц, способ относительных разниц, индексный прием, интегральный способ, способ логарифмирования, способ пропорционального деления (долевого участия). Область применения и особенности технологий приемов элиминирования и точных способов детерминированного факторного анализа.

**Тема 1.7. Методика выявления и подсчета резервов в анализе   
хозяйственной деятельности предприятия**

Сущность хозяйственных резервов и их классификация. Количественное выражение величины резерва. Формальный и неформальный подходы к определению величины резервов. Способы определения величины резервов: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, математического программирования и др.

**Тема 1.8. Методика функционально-стоимостного анализа**

Сущность, особенности и задачи функционально-стоимостного анализа. Принципы организации функционально-стоимостного анализа. Технология проведения функционально-стоимостного анализа; содержание отдельных этапов функционально-стоимостного анализа. Опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа.

**РАЗДЕЛ 2**. **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО   
АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ   
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции**

Показатели объема производства, реализации и поставок продукции. Содержание и информационная база анализа. Оперативный анализ выпуска продукции по номенклатуре, ассортименту, объему. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Оперативный и периодический анализ выполнения договорных обязательств. Предварительный анализ выполнения бюджета реализации продукции. Анализ структуры продукции и ее влияния на формирование экономических показателей.

Анализ обновления, технического уровня и качества продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.

Особенности проведения анализа производства и реализации продукции в зависимости от вида экономической деятельности. Методика расчета влияния факторов на объем производства и реализации продукции. Выявление и подсчет резервов роста объемов производства и реализации продукции.

**Тема 2.2. Анализ наличия, состояния, движения и эффективности использования основных средств**

Анализ наличия, структуры, движения и динамики основных средств. Оценка технического состояния основных средств.

Характеристика системы показателей эффективности использования основных средств. Анализ показателей фондорентабельности, фондоотдачи и фондоемкости. Взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью труда.

Анализ экстенсивного и интенсивного использования оборудования, выявление причин неполного его использования по времени и мощности. Выявление потребностей и направлений обновления и улучшения использования оборудования. Анализ использования производственной мощности и площади предприятия.

Обобщающая оценка влияния наличия и эффективности использования основных средств на объем продукции и другие финансово-экономические показатели результатов работы предприятия.

Особенности проведения анализа использования основных средств в зависимости от вида экономической деятельности. Выявление резервов улучшения технического состояния и эффективности использования основных средств.

# **Тема 2.3. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и уровня эффективности труда. Анализ заработной платы**

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, их состава и движения, структуры персонала. Анализ использования рабочего времени и соблюдения трудовой дисциплины.

Анализ эффективности использования персонала предприятия. Анализ производительности труда и трудоемкости по технико-экономическим факторам. Анализ выработки на одного рабочего (часовой, годовой), среднегодовой выработки на одного работающего. Особенности проведения анализа использования персонала в зависимости от вида экономической деятельности. Обобщение влияния трудовых факторов на объем выпущенной продукции. Выявление основных резервов роста производительности труда.

Анализ формирования и использования фонда заработной платы и средств на оплату труда. Оценка эффективности использования фонда заработной платы. Выявление основных направлений более рационального использования средств на оплату труда.

**Тема 2.4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами   
и эффективности их использования**

Анализ согласованности планов производства и материально-технического обеспечения (МТО). Анализ выполнения плана МТО. Анализ состояния материальных запасов. Анализ состояния расчетов с поставщиками за поступившие материальные ценности.

Характеристика системы показателей эффективности использования материальных ресурсов. Влияние материально-технического обеспечения на объем продукции. Анализ обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ частных показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Оценка прогрессивности и обоснованности действующих норм расхода сырья, материалов и топливно-энергетических ресурсов. Анализ их динамики и выявление резервов улучшения использования материально-технических ресурсов.

# **Тема 2.5. Анализ эффективности использования оборотных средств**

Система показателей эффективности использования оборотных средств предприятия по основным структурообразующим группам: оборотным производственным фондам и фондам обращения.

Анализ факторов изменения оборачиваемости и длительности одного оборота производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и дебиторской задолженности.

Оптимизация определения объемов нормируемых оборотных средств.

**Тема 2.6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

Классификация затрат в учетно-аналитической практике. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на рубль продукции, работ, услуг.

Общий анализ себестоимости реализованной продукции, работ, услуг. Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям. Анализ прямых и косвенных затрат. Анализ себестоимости важнейших видов продукции. Анализ факторов изменения налогов и платежей, включаемых в себестоимость.

Особенности анализа затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг в зависимости от вида экономической деятельности. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

**Тема 2.7. Анализ соотношения «издержки-объем-прибыль»**

Понятие маржинального анализа, его возможности, условия применения и этапы. Методика маржинального анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Определение и анализ факторов изменения безубыточного объема реализации продукции и зоны безопасности предприятия. Расчет критических значений затрат и цены реализации. Обоснование управленческих решений на основе маржинального подхода к анализу.

**Тема 2.8. Анализ формирования и распределения прибыли**

Анализ состава, структуры и динамики показателей прибыли предприятия. Анализ факторов изменения валовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли. Анализ прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ факторов изменения налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли. Анализ налоговой нагрузки предприятия. Анализ распределения прибыли.

Обоснование резервов увеличения суммы прибыли предприятия и методика их подсчета.

**Тема 2.9. Анализ рентабельности**

Виды рентабельности. Методика анализа рентабельности реализации, затрат, активов, финансовых источников средств предприятия. Факторный анализ показателей рентабельности. Особенности факторного анализа с использованием многокомпонентных моделей фирмы Дюпон.

Оценка стратегических решений повышения рентабельности капитала предприятия. Методика подсчета резервов увеличения уровня рентабельности.

**РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И ОЦЕНКА СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ КАПИТАЛОМ**

**Тема 3.1. Методика анализа финансового состояния предприятия**

Понятие финансового состояния организации. Информационная база проведения анализа финансового состояния предприятия. Содержание, этапы и способы анализа финансового состояния предприятия. Особенности расчета показателей, применяемых для оценки финансового состояния предприятия. Недостатки традиционных способов оценки финансового состояния организаций.

Действующие нормативные документы по анализу финансового состояния организаций. Критерии оценки платежеспособности субъектов хозяйствования.

Экспресс-методики и методики диагностической оценки финансового состояния предприятия. Особенности финансового анализа, связанные с видом экономической деятельности.

**Тема 3.2. Анализ наличия, состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования**

Характеристика бухгалтерского баланса как основного аналитического документа. Состав актива и пассива, уплотненный и аналитический баланс. Структурно-динамический и трендовый анализ баланса. Качественная оценка динамики статей баланса.

Оценка динамики, состава и структуры активов (долгосрочных и краткосрочных). Коэффициентные характеристики имущественного положения и их анализ. Анализ изменений в структуре текущих активов, размещения их в сфере производства и сфере обращения. Оценка качества дебиторской задолженности организации.

Оценка состава и структуры источников средств предприятия. Анализ соотношения собственного и заемного капитала. Исследование структуры обязательств. Анализ состава, причин и сроков возникновения кредиторской задолженности организации.

Методики анализа источников покрытия имущества. Оценка обеспеченности собственными оборотными средствами. Сопоставительный анализ активов и источников их покрытия.

**Тема 3.3. Анализ платежеспособности предприятия**

Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия. Текущая и перспективная платежеспособность. Построение аналитического баланса ликвидности. Показатели платежеспособности, оценка их динамики и факторов, их определяющих. Установление причин неплатежеспособности. Оценка кредитоспособности субъекта хозяйствования.

Анализ денежных потоков предприятия. Анализ динамики и факторов изменения денежных потоков, их сбалансированности. Оценка интенсивности и эффективности денежного потока. Прямой и косвенный методы определения чистого денежного потока. Оптимизация денежных потоков.

**Тема 3.4 Анализ деловой активности предприятия**

Оборачиваемость ресурсов, капитала, его составляющих и их взаимосвязь. Система аналитических показателей деловой активности и их анализ. Расчет экономического эффекта от изменения оборачиваемости краткосрочных активов. Оценка оборачиваемости дебиторской задолженности и сравнение скорости ее оборота со скоростью оборота кредиторской задолженности. Факторный анализ показателей эффективности использования активов. Особенности анализа деловой активности, связанные с видом экономической деятельности.

**Тема 3.5. Анализ финансовой устойчивости предприятия**

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Связь понятий финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Показатели финансовой устойчивости, их сущность и область применения. Анализ показателей финансовой устойчивости. Условия обеспечения соответствия структуры источников структуре активов. Особенности расчета и анализа показателей финансовой устойчивости в различных видах экономической деятельности.

**Тема 3.6. Анализ внутренних экономических рисков предприятия**

Сущность риска и способы его оценки. Классификация экономических рисков. Понятие операционного риска и его анализ. Понятие внутреннего финансового риска. Концепции финансового риска. Расчет и анализ основных элементов эффекта финансового рычага и силы воздействия финансового риска. Совокупный риск предприятия и его анализ.

**Тема 3.7. Прогнозирование финансового состояния предприятия**

Методы прогнозирования финансового состояния субъекта хозяйствования: экстраполяция, метод сроков оборачиваемости, метод бюджетирования, метод предварительных балансов. Кризисное состояние и банкротство предприятия. Внешние и внутренние причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства, модели прогнозирования банкротства предприятия. Пути финансового оздоровления предприятий.

**Тема 3.8. Анализ маркетинговой стратегии предприятия**

Анализ спроса на продукцию, работы и услуги предприятия, состояния и прогнозирования рынков сбыта. Анализ формирования портфеля заказов и оценка рисков невостребованной продукции, работ и услуг. Анализ конкурентоспособности продукции и предприятия. Анализ ценовой политики предприятия. Анализ показателей эффективности маркетинговой деятельности. Особенности анализа маркетинговой стратегии предприятий различных видов экономической деятельности.

**Тема 3.9. Анализ инвестиционной стратегии и инновационной   
деятельности предприятия**

Анализ объемов инвестиций, необходимых для развития предприятия. Анализ формирования средств для инвестиционной деятельности; оценка соотношения собственных и заемных средств в составе источников финансирования инвестиций. Ретроспективный анализ инвестиций в основной и оборотный капитал. Перспективный анализ эффективности инвестиционных проектов, система показателей эффективности инвестиций. Анализ эффективности финансовых инвестиций. Анализ эффективности лизинговых операций.

Анализ инновационного потенциала предприятия, оценка роли собственного капитала в формировании и развитии инновационного потенциала. Анализ влияния основных технико-экономических факторов на изменение инновационного потенциала. Анализ инновационной активности и результатов инновационной деятельности с использованием показателей – затратных, динамики инновационных процессов, структурных, обновляемости продукции и услуг. Оценка эффективности инновационной деятельности предприятия. Выявление внутренних резервов повышения инновационной активности предприятия и эффективности инноваций.

**Информационно-методическая часть**

**Список литературы**

**Правовые акты**

1. Постановление Совета Министров Республики Беларусь 12 декабря 2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 «Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования».

**Основная литература**

1. Адаменкова, С. И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия и инвестиционных решений / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : Регистр, 2017. – 384 с.
2. Адаменкова, С. И. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : Элайда, 2011. – 306 с.
3. Адаменкова, С. И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия : учебно-методическое пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : Элайда, 2013. – 328 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учебник / под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск : Вышэйшая школа, 2008. – 527 с.
5. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / под ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современная школа, 2006. – 736с.
6. Лапченко, Д. А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для студентов специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» / Д. А. Лапченко, Т. Ф. Манцерова, Е. И. Тымуль. – Минск : БНТУ, 2017. – 278 с.
7. Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / Е. В. Русакова. – СПб. : Питер, 2016. – 224 с.
8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: вопрос – ответ / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2015.
9. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая, – Изд.4-е, испр. – Минск : РИПО, 2016. – 373 с.
10. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2016.
11. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование : учебное пособие / под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

**Дополнительная литература**

1. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / под ред. В. И. Бариленко. – М. :Омега-Л, 2009. – 414с.
2. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций : учебное пособие / Д. А. Панков, Е. А. Головкова, Л. В. Пашковская и др. ; под общ. ред. Д. А. Панкова, Е. А. Головковой. – Изд.5-е, перераб. и доп. – М. : Новое знание, 2007. – 640 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / под общей ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / под ред. проф. Ю. И. Сичидова и проф. А. И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 366 с.
5. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : практикум / О. В. Губина. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
6. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс : учебник для студентов вузов / К. Друри. – Изд.5-е, перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 735 с.
7. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Л. Л. Ермолович. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.
8. Ермолович, Л. Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие для студ. высших учебных заведений / Л. Л. Ермолович ; под общ. ред. Л. Л. Ермолович - Минск : Современная школа, 2010. – 416 с.
9. Иванов, И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия : учебник / И. Н. Иванов. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 238 с.
10. Казакова, Н. А. Экономический анализ и оценка бизнеса и инвестиционной привлекательности компании : учебное пособие / Н. А. Казакова. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 240 с.
11. Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ: учебное пособие / Н.В. Киреева. – М.: Инфра-М, 2016. – 293 с.
12. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М : Проспект Велби, 2010. – 421 с.
13. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник, 2009. – 463 с.
14. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учебник / Л. И. Кравченко. – Минск : Новое знание, 2009. – 511 с.
15. Лапченко, Д. А. Анализ хозяйственной деятельности : краткий курс лекций / Д. А. Лапченко, В. В. Акулич. – Минск : БГЭУ, 2009. – 103 с.
16. Левкович, А. О. Принятие финансовых решений: теория и практика / А. О. Левкович, А. М. Кунявский, Д. А. Лапченко. – Минск : Издательство Гревцова, 2007. – 376 с.
17. Морозова, С. В. Статистика предприятий отрасли : учебно-методическое пособие / С. В. Морозова. – Минск : Новое знание : М. : ИНФРА-М, 2014. – 269 с.
18. Нечитайло, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А. И. Нечитайло. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 365 с.
19. Просветов, Г. И. [Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Задачи и решения. – Изд. 5-е, доп. – М. :Альфа-Пресс, 2008. –](http://www.zone-x.ru/showTov.asp?FND=&Cat_id=520925) 208 с.
20. Стражев, В. И. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа : учебник / В. И. Стражев. – Минск : Вышэйшая школа, 2016. – 319 с.
21. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа : учебное пособие / И. Н. Бурцева, Д. А. Лапченко, О. А. Левкович, В. Н. Лемеш; под ред. О. А. Левковича. – Минск, Амалфея, 2016. – 264 с.
22. Хелферт, Э. Техника финансового анализа / Э. Хелферт. – Изд.10-е – Спб. : Питер, 2003. – 640 с.
23. Шадрина, Г. В. Экономический анализ. Теория и практика: учебник / Г. В. Шадрина. – М.: Юрайт, 2016. – 516 с.
24. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : [учебник / А. Д. Шеремет. – М. : Юнти, 2011. – 352 с.](http://www.zone-x.ru/showTov.asp?FND=&Cat_id=561042" \o "Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник - ()
25. Шеремет, А. Д. [Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / А. Д. Шеремет. – Изд.1-е, доп. и испр. – М. : Инфра-М, 2009. – 416 с.](http://www.zone-x.ru/showTov.asp?FND=&Cat_id=579630)
26. Шеремет, А. Д. [Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – Изд.2-е, перераб. и доп. – М. : НИЦ Инфра-М, 2013. – 208 с.](http://www.zone-x.ru/showTov.asp?FND=&Cat_id=619643)
27. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Н. В. Войтоловский [и др.]; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – М.: Юрайт, 2013. – 548 с.

**Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов**

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие формы самостоятельной работы:

* решение индивидуальных задач;
* подготовка сообщений, тематических докладов, презентаций по заданным темам;
* проработка тем (вопросов), вынесенных на самостоятельное изучение;
* подготовка курсовой работы по индивидуальным заданиям, в том числе по разноуровневым заданиям.

**Перечень рекомендуемых средств диагностики**

Для оценки достижений студента рекомендуется использовать следующий диагностический инструментарий:

* устный и письменный опрос во время практических занятий;
* проведение текущих контрольных работ (заданий) по отдельным темам;
* защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий;
* защита выполненных в рамках управляемой самостоятельной работы индивидуальных заданий;
* собеседование при проведении индивидуальных и групповых консультаций;
* защита курсовой работы;
* сдача зачета и экзамена по дисциплине.

**Примерный перечень тем практических занятий**

1. Сущность, функции и задачи экономического анализа. Основные методы и приемы экономического анализа.
2. Организация аналитической работы на предприятии. Способы обработки экономической информации.
3. Методика факторного анализа.
4. Приемы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
5. Методика подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятия.
6. Методика функционально-стоимостного анализа.
7. Анализ производства и реализации продукции.
8. Анализ использования основных средств.
9. Анализ использования трудовых ресурсов.
10. Анализ использования материальных ресурсов.
11. Анализ эффективности использования оборотных средств.
12. Анализ затрат на производство и себестоимости.
13. Методика маржинального анализа.
14. Анализ прибыли предприятия.
15. Анализ рентабельности.
16. Анализ активов предприятия.
17. Анализ источников формирования имущества предприятия.
18. Анализ источников покрытия активов.
19. Оценка платежеспособности предприятия.
20. Анализ деловой активности.
21. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
22. Анализ внутренних экономических рисков предприятия.
23. Методы прогнозирования финансового состояния предприятия.
24. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.
25. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности предприятия.

**Примерный перечень тем курсовых работ**

Курсовая работа выполняется с целью закрепления полученных теоретических знаний методики анализа одного из направлений производственно-хозяйственной деятельности предприятия по предлагаемому перечню тем:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ использования трудовых ресурсов.
3. Анализ производительности труда.
4. Анализ использования фонда оплаты труда.
5. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств.
6. Анализ использования грузового автотранспорта.
7. Анализ использования пассажирского автотранспорта.
8. Анализ использования материальных ресурсов.
9. Анализ в управлении запасами.
10. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
11. Анализ в управлении операционными затратами.
12. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
13. Анализ рентабельности.
14. Анализ использования прибыли предприятия.
15. Анализ в управлении операционными доходами предприятия.
16. Анализ финансовой устойчивости и оценка рисков предприятия.
17. Анализ в управлении дебиторской задолженностью.
18. Анализ платежеспособности и кредитоспособности.
19. Анализ в управлении денежными потоками.
20. Анализ в системе управления заемным капиталом.
21. Анализ в управлении процессом формирования собственного капитала предприятия.
22. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
23. Анализ финансового состояния предприятия.
24. Анализ маркетинговой деятельности.
25. Анализ в управлении кредиторской задолженностью.

Характеристика рекомендуемых методов и технологий обучения

Рекомендуемыми методами обучения, отвечающими целям изучения дисциплины, являются:

* элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, частично-поисковый метод), реализуемые на лекционных занятиях;
* элементы учебно-исследовательской деятельности, творческого подхода, реализуемые на практических занятиях и при самостоятельной работе;
* коммуникативные технологии (дискуссия, учебные дебаты, мозговой штурм и другие формы и методы), реализуемые на практических занятиях и конференциях;
* проектные технологии, используемые при проектировании конкретного объекта, реализуемые при выполнении курсовой работы.

**Примерный перечень контрольных вопросов и   
заданий для самостоятельной работы**

1. Экономический анализ и реализация основных функций управления.
2. Особенности предмета, объекта и содержания анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Цель и задачи экономического анализа.
3. Виды факторных моделей в экономическом анализе и их характеристики.
4. Система технико-экономических показателей, используемая для экономического анализа в производстве.
5. Показатели, факторы, резервы в экономическом анализе и их классификации.
6. Экспресс-анализ производственно-хозяйственной деятельности: цель, задачи, методика и особенности проведения.
7. Резервы внутреннего роста, направления диагностики по результатам экспресс-анализа.
8. Особенности анализа результатов производственной в различных видах экономической деятельности.
9. Взаимосвязанная оценка использования ресурсов в контексте комплексного экономического анализа.
10. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: основные стадии, последовательность решения, факторные взаимосвязи.
11. Факторный анализ изменения выработки. Экстенсивные и интенсивные факторы производительности труда, их характеристика.
12. Общая оценка использования основных средств. Факторы, влияющие на фондоотдачу.
13. Анализ эффективности расходования средств на оплату труда. Экстенсивные и интенсивные факторы экономии фонда заработной платы.
14. Обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.
15. Анализ себестоимости: методика проведения; факторные модели постатейных отклонений и их характеристика.
16. Методика проведения анализа прибыли. Анализ отчета о прибылях и убытках.
17. Анализ прибыли от реализации продукции, работ и услуг. Факторные модели прибыли.
18. Предварительная оценка финансового состояния предприятия: косвенные признаки и непосредственные показатели.
19. Основные критерии оценки финансового положения и методика оценки финансового состояния организации согласно действующим нормативным документам.
20. Оценка экономического потенциала. Необходимость и достаточность характеристик платежеспособности и финансовой устойчивости.
21. Схема диагностики финансового состояния предприятия. Основные задачи, показатели и их взаимосвязь.
22. Оценка имущественного положения предприятия на основании уплотненного баланса. Структурно-динамический и трендовый анализ.
23. Анализ динамики имущественного положения предприятия на основании коэффициентных показателей и их индексов.
24. Сопоставительный анализ активов и источников их покрытия.
25. Понятие платежеспособности. Взаимосвязь характеристик ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности.
26. Факторный анализ коэффициента текущей ликвидности и динамики реальной платежеспособности.
27. Анализ структуры капитала. Факторный анализ коэффициентов автономии и капитализации.
28. Оценка деловой активности – особенности организационно-производственных и финансовых характеристик и их взаимосвязь.
29. Продолжительность операционного цикла и ее связь с характеристиками деловой активности. Финансовый цикл.
30. Связь характеристик производственной деловой активности со структурой активов. Коэффициент трансформации капитала.
31. Факторный анализ показателей деловой активности.
32. Показатели эффективности использования капитала предприятия. Взаимосвязь характеристик деловой активности и рентабельности.
33. Показатели результативности производственно-хозяйственной деятельности.
34. Рентабельность, как инструмент оценки системы управления. Факторные модели изменения рентабельности капитала. Развитие факторных моделей рентабельности.
35. Операционный рычаг и его влияние на доходность капитала.
36. Диагностика результатов факторного анализа финансовой устойчивости и рисков организации.
37. Факторные взаимосвязи рентабельности капитала, продукции и затрат предприятия.
38. Финансовый рычаг и его влияние на доходность капитала собственника.
39. Связь характеристик доходности, риска и ликвидности в концепции ценности организации.
40. Анализ влияния основных технико-экономических факторов на изменение инновационного потенциала предприятия.