

Министерство образования и науки Республики Казахстан  
Карагандинский государственный технический университет

**«Утверждаю»**  
**Председатель Ученого совета,**  
**ректор, академик НАН РК**  
**Газалиев А.М.**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2013г.

**ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
ДЛЯ СТУДЕНТА  
(SYLLABUS)**

по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия»

для студентов специальности 5В050908 «Оценка»

Институт экономики

Кафедра «Экономика предприятия»

## Предисловие

Приложение разработано доцентом Тен Н.В.

Обсуждено на заседании кафедры « Экономика предприятия»

Протокол № 11 от « 10 » 02 2013г.

Зав. кафедрой

Ахметжанов Б.А. \_\_\_\_\_ «     » \_\_\_\_\_ 2013г.

Одобрено методическим бюро факультета «Экономика и менеджмент»

Протокол № 8 от « 26 » 02 2013г.

Председатель

Колесникова Л.И. \_\_\_\_\_ «     » \_\_\_\_\_ 2013г.

## Сведения о преподавателе и контактная информация

Тен Нелли Владиславовна, канд.экон.наук., доцент

Кафедра Экономики предприятия находится в 4 корпусе КарГТУ (Б.Мира 56), аудитория 316, контактный телефон 56-75-94 (1049).

## Трудоемкость дисциплины по формам обучения

Форма обучения	Семестр	Количество кредитов	Вид занятий			Всего часов	Кол-во часов СРС	Общее кол-во часов	Форма контроля
			количество контактных часов						
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия				
очная полная	8	3	30	15	-	45	45	135	Экзамен
Заоч. сокращ.	4	3	10	6	-	16	119	135	Экзамен
Заоч. (ФАО)	4	3	10	6	-	16	119	135	Экзамен

## Содержание дисциплины по очной форме обучения (полная)

Наименование раздела (темы)	Трудоемкость по видам занятий, ч			
	Лекции	Практические	Лабораторные	СРС
Тема 1 Предмет и содержание экономического анализа деятельности предприятия	1	-		14
Тема 2 Метод и методика экономического анализа деятельности предприятия	1	-		14
Тема 3 Способы обработки экономической информации	1	1		8
Тема 4 Способы измерения влияния факторов	1	1		8
Тема 5 Методика определения величины резервов	-	-		14
Тема 6 Анализ производства и реализации продукции	1	1		8
Тема 7 Анализ использования персонала предприятия и ФЗП	1	1		8
Тема 8 Анализ использования	1	1		8

основных средств				
Тема 9 Анализ использования материальных ресурсов	1	1		8
Тема 10 Анализ себестоимости продукции	1	1		14
Тема 11 Анализ финансового состояния предприятия	1	1		13
ИТОГО	10	8	-	117

### Содержание дисциплины по заочной форме обучения (сокращенная)

Наименование раздела (темы)	Трудоемкость по видам занятий, ч			
	Лекции	Практические	Лабораторные	СРС
Тема 1 Предмет и содержание экономического анализа деятельности предприятия	1	-		14
Тема 2 Метод и методика экономического анализа деятельности предприятия	1	-		14
Тема 3 Способы обработки экономической информации	1	-		8
Тема 4 Способы измерения влияния факторов	1	1		8
Тема 5 Методика определения величины резервов	-	-		15
Тема 6 Анализ производства и реализации продукции	1	-		8
Тема 7 Анализ использования персонала предприятия и ФЗП	1	1		8
Тема 8 Анализ использования основных средств	1	1		8
Тема 9 Анализ использования материальных ресурсов	1	1		8
Тема 10 Анализ себестоимости продукции	1	1		14
Тема 11 Анализ финансового состояния предприятия	1	1		14
ИТОГО	10	6	-	119

### Содержание дисциплины по заочной форме обучения (ФАО)

Наименование раздела (темы)	Трудоемкость по видам занятий, ч			
	Лекции	Практические	Лабораторные	СРС

Тема 1 Предмет и содержание экономического анализа деятельности предприятия	1	-		14
Тема 2 Метод и методика экономического анализа деятельности предприятия	1	-		14
Тема 3 Способы обработки экономической информации	1	-		8
Тема 4 Способы измерения влияния факторов	1	1		8
Тема 5 Методика определения величины резервов	-	-		15
Тема 6 Анализ производства и реализации продукции	1	-		8
Тема 7 Анализ использования персонала предприятия и ФЗП	1	1		8
Тема 8 Анализ использования основных средств	1	1		8
Тема 9 Анализ использования материальных ресурсов	1	1		8
Тема 10 Анализ себестоимости продукции	1	1		14
Тема 11 Анализ финансового состояния предприятия	1	1		14
ИТОГО	10	6	-	119

Аттестация студентов, обучающихся по традиционной форме обучения, производится один раз до экзамена, во время сессии.

### Перечень теоретических вопросов

1. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности (метод, методика АХД, методика факторного анализа и классификация факторов)
2. Способы обработки экономической информации в АХД
3. Способы измерения влияния факторов в АХД
4. Приемы корреляционного анализа в АХД
5. Методика определения величины резервов в АХД
6. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции, анализ ассортимента и структуры продукции
7. Анализ качества и конкурентоспособности продукции  
Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
8. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и фонда рабочего времени
9. Анализ производительности труда и эффективности использования персонала
10. Анализ использования фонда заработной платы
11. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и использования технологического оборудования
12. Факторный анализ эффективности использования основных производственных фондов
13. Анализ использования материальных ресурсов предприятия
14. Анализ общей суммы затрат на производство продукции и затрат на тенге произведенной продукции
15. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
16. Анализ прямых материальных затрат и прямой заработной платы
17. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
18. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности
19. Анализ финансовой устойчивости предприятия
20. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

### Задачи

**Задача 1.** На основании изложенных данных приведите объем валовой продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите ее абсолютный и относительный прирост.

Вид продукции	Количество выпущенной продукции		Валовая продукция, млн.тнг	
	Прошлый	Отчетный	Прошлый	Отчетный

	период	период	период	период
Конфеты шоколадные	6000	6000	720	900
Конфеты карамель	4000	6000	120	210
Итого	10000	12000	840	1110

**Задача 2.** На основании приведенных данных определите уровень фондоотдачи и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня методами цепной подстановки и абсолютных разниц.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства продукции, тыс.тнг	6000	7350
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.тнг	4000	4200

**Задача 3.** На основании приведенных данных определите резерв снижения себестоимости единицы продукции:

-фактическая себестоимость изделия, тнг	500
в том числе переменные затраты, тнг	300
-фактический объем производства, шт	2000
-резерв увеличения производства продукции,%	5
-резерв снижения общей суммы затрат,%	10
-дополнительные затраты на освоение резерва увеличения выпуска продукции, тнг	30000

**Задача 4.** Рассчитайте, насколько изменился выпуск продукции за счет:

А)численности промышленно-производственного персонала и выработки одного работника;

Б)размера основных производственных фондов и их фондоотдачи;

В)стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Сделайте выводы на основании результатов анализа.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Стоимость валового выпуска продукции, тыс.тнг	800000	1020000
Среднесписочная численность ППП,чел	100	120
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.тнг	200000	204000
Сумма материальных	400000	500000

затрат, тыс.тнг		
-----------------	--	--

**Задача 5.** На основании данных:

А) установите факторы изменения фонда рабочего времени и дайте оценку полноты использования трудовых ресурсов на предприятии;

Б) рассчитайте показатели производительности труда и объясните причины разного прироста исчисленных показателей производительности труда;

В) рассчитайте влияние факторов на изменение среднегодовой выработки ППП и рабочего;

Г) установите изменение среднечасовой выработки за счет непроизводительных потерь рабочего времени, внедрения оргтехмероприятий, повышения уровня интенсивности труда;

Д) рассчитайте влияние трудовых ресурсов на объем производства продукции.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства продукции в сопоставимых ценах плана, ттыс.тнг	768000	940950
Среднегодовая численность персонала, чел	1000	1200
В том числе рабочих	800	900
Отработано дней всеми рабочими за год	160000	184500
Отработано часов всеми рабочими за год	1280000	1383750
Изменение фонда рабочего времени, чел-час		-184500
В том числе за счет: оргтехмероприятий		-152000
Интенсивности труда		-58000
Затрат труда		+25500

**Задача 6.** На основании приведенных данных определите :

А) показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности - и дайте оценку изменения их уровня;

Б) изменение выпуска продукции за счет количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;

В) показатели эффективности и интенсивности использования ОПФ и факторы изменения их уровня.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Сумма прибыли от основной деятельности, тыс.тнг	15600	20250



Объем производства продукции в текущих ценах, тыс.тнг	120000	135000
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.тнг	24000	28125
Активной частит ОПФ	15600	19125
Действующих машин и оборудования	12000	16875
Количество оборудования,ед	44	47
Наличного	42	46
Установленного	40	45
действующего		
Отработано всем оборудованием:		
Дней	10000	10989
Смен	20000	20000
Часов	160000	150000
Фонд времени работы оборудования:		
Календарный	367920	394200
Режимный	188160	201600
Плановый	169200	177400
Фактический	160000	150000

**Задача 7.** Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов и на основании приведенных данных рассчитайте их уровень.

показатель	Прошлый год	Отчетный год
Прибыль от основной деятельности, тыс.тнг	206	321
Выручка, млн.тнг	824	1070
Объем производства продукции, млн.тнг	840	1100
Материальные затраты, млн.тнг	252	352
В том числе: сырье и материалы	189	264
Топливо	38	56
Энергия	25	32

**Задача 8.** Используя приведенные данные, установите, из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость изделия.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
------------	----------------	-----------------

Объем производства, т	6000	6000
Цена 1 т, тыс. тнг	120	150
Расход материала X на единицу продукции: Масса, т	0,4	0,42
Цена, тыс. тнг	50	60
Расход материала У на единицу продукции: Масса, т	0,3	0,3
Цена, тыс. тнг	40	48

**Задача 9** На основании данных определите величину и факторы изменения общей суммы затрат на производство.

показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, шт	5000	6000	4000	6000
Цена изделия, тыс. тнг	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. тнг	70	80	20	24
В том числе переменные затраты	51	56	12,5	13,54
В том числе: Прямая заработная плата	7,5	8,4	2,0	2,34
Сырье и материалы	43,5	47,6	10,5	11,2

**Задача 10.** На основании данных проанализируйте факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию.

показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем продаж, шт	5000	6000	4000	6000
Цена изделия, тыс. тнг	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. тнг	70	80	20	24

**Критерии оценки знаний студентов**

Итоговая оценка по дисциплине определяется как сумма максимальных показателей успеваемости по рубежным контролям (до 60%>) и итоговой аттестации (реферат) (до 40%) и составляет значение до 100%) в соответствии с таблицей.

Оценка по буквенной системе	Цифровые эквиваленты буквенной оценки	Процентное содержание усвоенных знаний	Оценка по традиционной системе
A A-	4,0 3,67	95-100 90-94	Отлично
B+ B B-	3,33 3,0 2,67	85-89 80-84 75-79	Хорошо
C+ C C- D+ D	2,33 2,0 1,67 1,33 1,0	70-74 65-69 60-64 55-59 50-54	Удовлетворительно
F	0	0-49	Неудовлетворительно

Оценка «А» (отлично) выставляется в том случае, если студент в течение семестра показал отличные знания по всем программным вопросам дисциплины, а также по темам самостоятельной работы, регулярно сдавал рубежные задания, проявлял самостоятельность в изучении теоретических и прикладных вопросов по основной программе изучаемой дисциплины, а также по внепрограммным вопросам.

Оценка «А-» (отлично) предполагает отличное знание основных законов и процессов, понятий, способность к обобщению теоретических вопросов дисциплины, регулярную сдачу рубежных заданий по аудиторной и самостоятельной работе.

Оценка «В+» (хорошо) выставляется в том случае, если студент показал хорошие и отличные знания по вопросам дисциплины, регулярно сдавал семестровые задания в основном на «отлично» и некоторые на «хорошо».

Оценка «В» (хорошо) выставляется в том случае, если студент показал хорошие знания по вопросам, раскрывающим основное содержание конкретной темы дисциплины, а также темы самостоятельной работы, регулярно сдавал семестровые задания на «хорошо» и «отлично».

Оценка «В-»(хорошо) выставляется студенту в том случае, если он хорошо ориентируется в теоретических и прикладных вопросах дисциплины как по аудиторным, так и по темам СРС, но нерегулярно сдавал в семестре рубежные задания и имел случаи пересдачи семестровых заданий по дисциплине.

Оценка «С+» (удовлетворительно) выставляется студенту в том случае, если он владеет вопросами понятийного характера по всем видам аудиторных занятий и СРС, может раскрыть содержание отдельных модулей дисциплины, сдает на «хорошо» и «удовлетворительно» семестровые задания.



## **Политика и процедуры**

При изучении дисциплины «Оценка бизнеса» прошу соблюдать следующие правила:

- 1) не опаздывать на занятия;
- 2) не пропускать занятия без уважительной причины, в случае болезни прошу предоставлять справку, в других случаях - объяснительную записку;
- 3) систематически готовиться к лекционным и практическим занятиям;
- 4) выполнять предлагаемые самостоятельные задания в срок, в соответствии с вариантами, на должном уровне;
- 5) активно участвовать в учебном процессе;
- 6) выполнить расчетную работу по выданному варианту и защитить ее за две недели до окончания семестра;
- 7) быть терпимыми, открытыми, откровенными и доброжелательными к сокурсникам и преподавателям.

## Список использованной литературы

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. Под ред. В.И. Стражева. Мн.: Высшая школа, 1998.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 1996.
3. Дюсембаев К.Ш., Егембердиев С.К. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Библиотека бухгалтера и предпринимателя. № 21-22. Алматы, «Бико», 1996.
4. Ермолович Л.Л. Анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия. Мн, 1997.
5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1998.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1998.
7. Савицкая Н.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Минск: ИП «Экоперспектива», 1998.
8. Савицкая Н.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 2-е издание, М.: ИНФРА-М, 2003.
9. Финансовый менеджмент: теория и практика. Под ред. Е.С.Стойковой .- М.: Перспектива, 2002.

