

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Кафедра «Экономика транспорта»

ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Методические указания
к выполнению курсового проекта по дисциплине
«Технико-экономический анализ
хозяйственной деятельности»**

по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль «Экономика предприятий и организаций (транспорт)»
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
профиль «Производственный менеджмент»

Форма обучения – очная, заочная

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2019

Методические рекомендации к курсовому проектированию по дисциплине «Технико-экономический анализ хозяйственной деятельности» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций (транспорт)» и по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Производственный менеджмент», разработаны доцентом кафедры «Экономика транспорта», к.э.н. Бахарева Л.А.

Рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Экономика транспорта»

Протокол № 5 от «6» февраля 2019 г.

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях анализ и диагностика производственно-финансовой деятельности предприятия являются важнейшей исходной предпосылкой для подготовки и обоснования оптимальных управленческих решений.

Разработка внутрифирменных планов и бизнес-планов неразрывно связана с совершенствованием способов предварительного анализа, прогнозированием результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В условиях рыночной экономики любое предприятие должно экономически обосновывать технические решения и планы как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе, что повышает значение экономического анализа, без которого невозможно объективно оценить внутренние и внешние факторы, влияющие на производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия.

Теория экономического анализа уделяет особое место теории резервов, которые выявляются за счёт оптимизации или рационального использования производственных ресурсов.

Целью производственно-финансового анализа деятельности предприятия является изучение технического, организационного и экономического уровня работы предприятия и его подразделений, оценка результатов его производственно-финансовой деятельности.

Основной задачей экономического анализа является системное, комплексное изучение производственно-хозяйственной и финансовой деятельности с целью объективной оценки достигнутых результатов и установления реальных путей повышения эффективности и качества работы.

За последнее время комплексный экономический анализ значительно расширился и на настоящий момент включает финансовый, управленческий, инвестиционный, инновационный, статистический анализ, что подтверждает важность освоения данной дисциплины в процессе подготовки высококвалифицированных, востребованных на рынке труда специалистов.

Знания, полученные в процессе изучения дисциплины «Технико-экономический анализ хозяйственной деятельности», необходимы для проведения аналитических работ при подготовке дипломных и квалификационных работ, диссертаций и практических исследований.

1 ЦЕЛЬ И УСЛОВИЯ ЗАЩИТЫ КУРСОВОГО ПРОЕКТА (ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ)

Цель написания курсового проекта по дисциплине и «Технико-экономический анализ хозяйственной деятельности» заключается в овладении современными методами экономических исследований и методикой системного комплексного микроэкономического анализа.

Курсовой проект может служить подготовительным этапом написания ВКР по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций (транспорт)» и по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Производственный менеджмент».

Курсовой проект должна быть сдана на проверку не позднее установленного преподавателем срока, как правило, за месяц до начала экзаменационной сессии. В период экзаменационной сессии работа на проверку не принимается. После исправления замечаний работа считается допущенной к защите. Защита курсового проекта проходит в форме представления презентации, в ходе которой определяются знания студента по дисциплине, умение использовать изученные методы анализа на практике, а также самостоятельность выполнения аналитического исследования.

2 ВЫБОР ТЕМЫ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Студент имеет право самостоятельно выбрать тему курсового проекта на основании предложенного в методических указаниях перечня тем. Студент может самостоятельно предложить свою тему, обосновав целесообразность её разработки.

При выборе темы следует учитывать:

- 1) актуальность темы;
- 2) возможность получения конкретных статистических данных;
- 3) наличие информационных источников;
- 4) собственный научный и практический интерес к выбранной теме.

3 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Курсовой проект состоит из введения, основного раздела, заключения, списка использованной литературы, приложения и презентации.

Во введении обосновывается актуальность выбранной для исследования темы, её научное и практическое значение, определяются задачи и методы исследования, доказываются необходимость применения анализа и диагностики производственно-финансовой деятельности предприятия.

Основная часть курсового проекта содержит 3 раздела.

В первом разделе обобщаются методические подходы к решению проблемы в рамках выбранной темы. В этом разделе необходимо отразить теоретические основы методики экономического анализа, в том числе:

- цели и задачи анализа;
- способы и технику сбора первичных данных;
- источники исходной информации для анализа;
- систему показателей, с помощью которой будет проводиться анализ;
- способы анализа изучаемых объектов;
- последовательность и периодичность проведения аналитического исследования;
- указания по организации анализа (какие отделы, службы будут проводить анализ);
- пользователей результатов анализа.

Во втором разделе рассматривается технико-экономическая характеристика выбранного для анализа предприятия. В разделе необходимо отразить:

- характеристику объекта исследования и его особенности;
- выполнить анализ обобщающих показателей, характеризующих объем и качество выполняемой работы;
- выполнить оценку финансовых показателей деятельности организации.

В третьем разделе теоретические знания, полученные на лекционных, практических занятиях и в результате самостоятельной работы, необходимо применить для обработки данных с использованием соответствующего программного обеспечения (существующего или разработанного самостоятельно). В этом же разделе намечают пути использования вскрытых резервов и формулируют выводы об эффективности предлагаемых решений.

В заключении формулируются основные выводы по работе и разрабатываются рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия. Предложения должны непосредственно вытекать из проведённого в работе анализа.

Приложение содержит вспомогательный материал (иллюстрации, таблицы, логические схемы расчётов, алгоритмы программ и т.д.).

Соблюдение вышеизложенных требований и рекомендаций к структуре и содержанию курсового проекта обязательно.

4 МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

Типовая методика экономического анализа охватывает следующие направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

- анализ и управление объёмом производства и продаж (объём погрузки, объём перевозок и т.д.);
- анализ в системе менеджмента, маркетинга и инновационной сфере деятельности;
- анализ эффективности выполнения ассортиментных программ и качества продукции;
- анализ организационно-технического уровня и других условий хозяйственной деятельности;
- анализ и оценка эффективности использования основных и оборотных средств;
- анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы;
- анализ себестоимости продукции и взаимосвязи себестоимости, объёма продаж и прибыли;
- анализ и прогнозирование финансовых показателей, прибыли и рентабельности продукции и активов;
- анализ эффективности инвестиций;
- комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности и рейтинговый анализ.

Существует общая схема проведения анализа производственно-финансовой деятельности, которая может быть применена для оценки работы большинства предприятий, в том числе и предприятий железнодорожного транспорта. В процессе комплексного экономического анализа по направлениям деятельности можно выделить три типовых этапа (рис. 1):

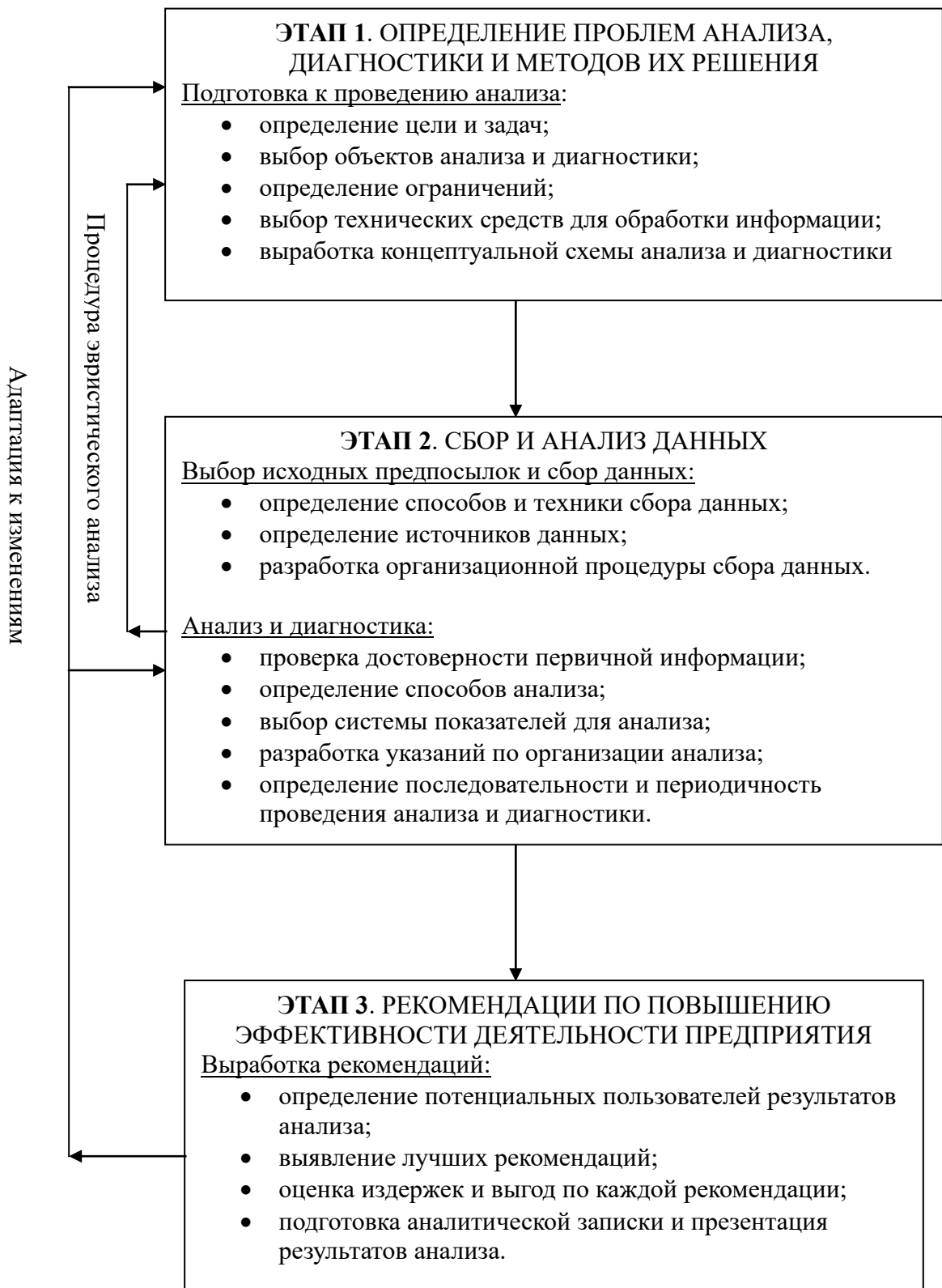


Рис. 1. Общая схема процесса анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- 1) определение проблем анализа и диагностики, обоснование методов их решения;
- 2) сбор исходной информации и анализ данных;
- 3) разработка рекомендаций и мероприятий по повышению эффективности производственно-финансовой деятельности предприятия железнодорожного транспорта.

На первом этапе аналитического исследования определяют цели и задачи, оговаривают возможные ограничения, дают характеристику объекта анализа, выбирают технические средства для обработки информации, разрабатывают концептуальную схему анализа и диагностики.

Цель работы определяется проблемой (или кругом проблем), характерной для производственно-финансовой деятельности конкретного предприятия, а реализация поставленной цели связана с решением ряда взаимосвязанных задач. Система ограничений определяется условиями, свойственными только для данного предприятия (компании, филиала и структурного подразделения).

Объектом анализа производственно-финансовой деятельности являются экономические результаты деятельности предприятия.

Далее разрабатывается схема анализа и диагностики, т.е. описание системы исследования объектов анализа, свойственных определённому типу предприятия (рис. 2).

На втором этапе производится сбор данных, собственно анализ и диагностика. При сборе данных следует определить способы и технику сбора первичных данных, обозначить источники данных и организационную процедуру сбора данных. Для выполнения анализа и оценки деятельности исходную информацию необходимо проверить и представить в виде аналитических таблиц, графиков, диаграмм и т. д.

Для выполнения непосредственно анализа и оценки деятельности предприятия необходимо:

- определить методы анализа (применение тех или иных методов анализа зависит от цели и глубины анализа, объекта исследований и технических возможностей и т. д. (рис. 3));
- обосновать выбор системы показателей (от полноты охвата и точности выбранных показателей, отражающих все стороны исследуемого процесса или явления, зависят результаты выполняемого анализа);
- разработать указания организации анализа;
- определить последовательность и периодичность проведения анализа.



Рис. 2. Модель комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности



Рис. 3. Классификация методов исследования в экономическом анализе

На завершающем этапе на основе выполненного анализа разрабатываются рекомендации по повышению эффективности деятельности транспортного предприятия. Важными путями достижения стабильности и повышения эффективности производства являются формирование, выявление и использование внутрипроизводственных резервов предприятия (рис. 4).

Таким образом, курсовой проект строится в соответствии с вышеизложенными этапами проведения анализа и диагностики производственно-финансовой деятельности транспортного предприятия.

5 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Курсовой проект должна быть выполнена в компьютерном варианте. Работа выполняется в объёме 35–40 страниц стандартного формата А4 (297×210 мм) компьютерного текста. При наборе текста средствами редактора MS Word используется интервал 1,5; шрифт Times New Roman – 14; поля: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм.

В работе обязательно использование наглядных форм отображения материала (таблицы, графики, схемы, рисунки и т.д.). Нумерация рисунков и таблиц сквозная по тексту.

Титульный лист оформляется в соответствии с установленными требованиями (министерство, университет, факультет, кафедра, наименование дисциплины, название темы, курс, Ф.И.О. студента и преподавателя, город, год).

Разработка курсового проекта может выполняться на примере компании, филиала, структурного подразделения или любого другого предприятия, или организации железнодорожного транспорта, поэтому студент самостоятельно подбирает необходимую литературу. При написании курсового проекта должны приводиться ссылки на используемые источники. По тексту ссылки указываются в квадратных скобках с указанием порядкового номера литературного источника и используемой страницы. Литературных источников должно быть не менее 8 (в том числе нормативно-правовые документы, журналы, газеты и т.д.).

Таким образом, курсовой проект строится в соответствии с вышеизложенными этапами проведения анализа и диагностики производственно-финансовой деятельности транспортного предприятия.



Рис. 4. Классификация внутрипроизводственных резервов роста объёма производства

6 ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ

1. Анализ изменения объёмов перевозок (анализ выполнения плана, оценка динамики грузооборота, факторный анализ изменения объёмов перевозок, резервы увеличения грузооборота).

2. Анализ пассажирооборота (анализ выполнения плана, оценка динамики пассажирооборота, факторный анализ изменения объёмов перевозок пассажиров, резервы увеличения пассажирооборота).

3. Анализ качества транспортных услуг.

4. Анализ производства технического обслуживания и ремонта подвижного состава (анализ программы ремонта, анализ затрат на техническое обслуживание и ремонт, общий анализ и оценка работы технической службы).

5. Анализ основных фондов (анализ объёма основных фондов, их динамики и структуры, движения и технического состояния, оценка эффективности использования основных фондов, обеспеченность предприятия железнодорожного транспорта основными фондами).

6. Оценка использования оборотных средств на предприятии железнодорожного транспорта.

7. Оценка провозной и пропускной способности железной дороги (анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования подвижного состава на объёмы перевозок).

8. Анализ брака грузовых перевозок.

9. Диагностика трудовых ресурсов предприятия железнодорожного транспорта (анализ состава, структуры и динамики численности работников, соответствие численности объёму работы).

10. Оценка степени обеспеченности предприятия железнодорожного транспорта материальными ресурсами.

11. Анализ производительности труда (особенности измерения на предприятиях железнодорожного транспорта, динамика, факторный анализ производительности труда).

12. Анализ средств на оплату труда (оценка структуры и динамики ФОТ, определение абсолютного и относительного изменения ФОТ, факторный анализ изменения ФОТ).

13. Оценка тарифной политики на железнодорожном транспорте.

14. Оценка использования имущества предприятия железнодорожного транспорта.

15. Анализ себестоимости продукции предприятия железнодорожного транспорта (анализ структуры себестоимости, факторный анализ себестоимости, резервы снижения себестоимости).

16. Анализ эксплуатационных расходов (анализ динамики и структуры расходов, направления экономии эксплуатационных расходов).
17. Анализ амортизационной политики на предприятии.
18. Анализ объёмных и качественных показателей использования подвижного состава (система частных и обобщающих показателей, факторный анализ показателей).
19. Анализ финансовых показателей деятельности предприятия железнодорожного транспорта.
20. Анализ взаимосвязи актива и пассива баланса (оценка рыночной активности и финансовой устойчивости предприятия).
21. Оценка кредитоспособности и платежеспособности предприятия.
22. Анализ прибыли (анализ источников формирования и распределения прибыли, факторный анализ изменения прибыли).
23. Анализ рентабельности предприятия.
24. Экономическая оценка конкурентоспособности транспортных предприятий.
25. Оценка инвестиционной политики на предприятиях железнодорожного транспорта (проблемы обновления основных фондов, анализ эффективности инвестиций, оценка источников инвестиций).
26. Оценка финансовой устойчивости транспортного предприятия.
27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности транспортного предприятия.
28. Анализ и управление риском в системе финансирования инвестиций.
29. Анализ хозяйственного риска перевозки грузов на железнодорожном транспорте.
30. Оценка нематериальных активов компании.
31. Оценка интеллектуального капитала организации.

Библиографический список

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бахарева Л.А., Егоров Ю.В.. Техничко-экономический анализ хозяйственной деятельности транспортной организации: Учебное пособие. – СПб.: ПГУПС, 2018. – 74с.
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для студентов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям и направлению "Экономика" / [В. И. Бариленко и др.]; под редакцией В. И. Бариленко; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Юрайт, 2015. - 455 с.
3. Экономический анализ: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Г. В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - Москва: Инфра-М, 2016. - 648 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

- 1.Иваненко А. Ф. Анализ хозяйственной деятельности на железнодорожном транспорте [Электронный ресурс]: учебник для студ. вузов железнодорожного транспорта / А. Ф. Иваненко. - Москва : Ц ЖДТ (бывший ""Маршрут", 2014. - 566 с. - (Высшее профессиональное образование).
1. Каплан Р.С., Купер Р. Функционально-стоимостной анализ: практическое применение: Пер. с англ.- М.: И.Д.Вильямс, 2008-352с.: ил. – Парал.тит.англ.
2. Бахарева Л.А. Методические указания к выполнению курсового проекта по дисциплинам «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» и «Техничко-экономический анализ хозяйственной деятельности» – СПб: ПГУПС, 2015

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 08.12.2015г. – Режим доступа: Консультант плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ – Режим доступа: Консультант плюс.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001г. № 197-ФЗ – Режим доступа: Консультант плюс.

ЖУРНАЛЫ:

1. Аудитор
2. Вопросы экономики
3. Железнодорожный транспорт
4. РЖД-партнер
5. Риск
6. Российский экономический журнал
7. Экономика железных дорог
8. Экономист
9. Экономический анализ: теория и практика
10. Эксперт и др.

Содержание

Введение.....	2
1. Цель и условия защиты курсового проекта.....	3
2. Выбор темы курсового проекта.....	3
3. Структура и содержание курсового проекта.....	4
4. Методика экономического анализа и последовательность его проведения.....	5
5. Требования к оформлению курсового проекта.....	10
6. Тематика курсового проектирования.....	12
7. Библиографический список.....	14