

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова
Ивановский филиал

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита



Рабочая программа

Название дисциплины **Комплексный анализ хозяйственной деятельности**

Рекомендуется для направления 080100.62 Экономика

Профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника - **бакалавр**

Одобрено:
МС Ивановского филиала
РЭУ имени Г.В. Плеханова
Протокол № 2 от 15.09 2014
Председатель Методического совета
Аржаных Г.Ф. Аржаных Г.Ф.

Рекомендовано кафедрой:

Протокол № 1
От « 1 » сентября 2014г.

Зав. кафедрой Шарова Л.И. Шарова Л.И.

Иваново 2014

Содержание

1. Цели и задачи дисциплины	3
2. Место дисциплины в структуре ООП	3
3. Требования к результатам освоения дисциплины	3
4. Объем дисциплины и виды учебной работы	6
5. Содержание дисциплины	6
5.1. Содержание тем дисциплины	6
5.2 Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	9
5.3. Разделы (модули) и темы дисциплин и виды занятий	10
6. Перечень семинарских, практических занятий или лабораторных работ	11
7. Курсовые проекты	12
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	14
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	15
10. Образовательные технологии	15
11. Оценочные средства (ОС)	16

1. Цели и задачи дисциплины:

Целью изучения настоящего курса является формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем усвоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа хозяйственной деятельности, необходимых в практической работе.

Основные задачи курса сводятся к тому, чтобы студент в результате изучения этого курса смог:

- аргументировать процедуры систематизации разрозненных фактов хозяйственной деятельности при помощи моделей и показателей на основе положений теории экономического анализа;
- раскрыть логику экономических расчетов, их связь с базовыми концепциями учета, балансовых обобщений, целей предпринимательства;
- использовать различные экономико-математические методы и приемы анализа в оценке деловых ситуаций предприятий на микроэкономическом уровне, рассматривать их связь с рыночными критериями.

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина «КАХД» – неотъемлемая составная часть профессионального цикла образовательной программы по подготовке экономиста. Программа дисциплины строится на предпосылке того, что студенты владеют базовыми положениями экономического анализа.

Данная дисциплина является дисциплиной профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

При изучении данной дисциплины предусматривается:

- проведение лекционных занятий в соответствии с сеткой часов, приведенной далее по тексту;
- проведение семинарских занятий;
- самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала и написание курсовой работы по одной из рекомендуемых тем, указанных в данной программе;
- сдача экзамена в седьмом семестре.

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

3.1. Выпускник должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (ОК-4);

способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);

готов к кооперации с коллегами, работе в коллективе (ОК-7);

3.2. Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК):

расчетно-экономическая деятельность

способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

аналитическая, научно-исследовательская деятельность

способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);

способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);

способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-6);

способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

организационно-управленческая деятельность

способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-11);

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- методы построения эконометрических моделей, объектов, явлений и процессов;

- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

уметь:

- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;
- сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;
- строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;
- организовать работу малого коллектива, рабочей группы;

владеть:

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- современной методикой построения эконометрических моделей;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей;
- современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры			
		7			
Аудиторные занятия (всего)	90	90			
В том числе:			-	-	-
Лекции	36	36			
Практические занятия (ПЗ)	54/2	54/2			
Семинары (С)	-	-			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Самостоятельная работа (всего)	90/3	90/3			
В том числе:			-	-	-
Курсовой проект (работа)	36 /1	36 /1			
Расчетно-графические работы	18 /1	18 /1			
Реферат (при наличии)					
<i>Тестовый контроль самостоятельной работы</i>	36 /1	36 /1			
Вид промежуточной аттестации	Экзамен /1	Экзамен /1			
Общая трудоемкость	часы	216	216		
	зачетные единицы	6	6		

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Предмет, содержание и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, история его становления и развития. Роль комплексного экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности. Основные пользователи аналитической информации. Предмет и объекты комплексного управленческого анализа, содержание и задачи анализа. Принципы анализа хозяйственной деятельности и его связь со смежными науками.

Тема 2. Метод, методика, способы и приемы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

Метод комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты. Методика комплексного управленческого анализа. Традиционные и математические способы и приемы экономического анализа, используемые при проведении комплексного управленческого анализа.

Тема 3. Организация и информационное обеспечение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

Основные правила организации комплексного экономического анализа. Исполнители анализа хозяйственной деятельности. Основные этапы проведения комплексного управленческого анализа, структура комплексного бизнес-плана. Информационное и методическое обеспечение анализа. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа.

Тема 4. Анализ в системе маркетинга.

Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Причины возникновения и оценка риска невостребованной продукции. Анализ рынков продукции. Анализ ценовой политики предприятия. Анализ конкурентоспособности продукции.

Тема 5. Анализ производства и реализации продукции.

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента, структуры и качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Факторный анализ производства и реализации продукции. Выявление резервов увеличения производства и реализации продукции.

Тема 6. Анализ использования основных средств.

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа использования основных средств. Анализ динамики и структуры основных производственных фондов. Анализ их движения и технического состояния, деление обеспеченности предприятия основными

фондами. Расчет и анализ показателей интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Факторы изменения рентабельности и фондоотдачи основных средств. Резервы увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи активной части основных производственных фондов

Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов.

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа использования трудовых ресурсов на предприятии. Определение обеспечен предприятия трудовыми ресурсами. Анализ структуры персонала и движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения и рабочего времени. Анализ производительности труда: порядок расчета показателей производительности труда, факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки, методика расчета влияния факторов на выработку продукции, источники резервов роста производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.

Тема 8. Анализ использования материальных ресурсов.

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Оценка эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Предельные затраты и точка безубыточности. Анализ общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг). Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ прямых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Анализ финансовых результатов от прочей реализации, финансовых вложений и внереализационной деятельности. Анализ и оценка использования прибыли. Анализ движения денежных средств. Система показателей рентабельности, методы ее определения и пути повышения. Факторный анализ показателей рентабельности. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.

Тема 11. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.

Методика расчета и анализа показателей эффективности и интенсивности использования капитала. Факторный анализ рентабельности совокупного и операционного капитала. Анализ оборачиваемости капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага. Анализ доходности собственного капитала.

Тема 12. Анализ финансового состояния предприятия.

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Информационные источники анализа. Структурный анализ активов и пассивов предприятия. Анализ финансовой устойчивости: анализ наличия и достаточности собственного капитала и анализ обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.

5.2 Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов и тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин (вписываются разработчиком)											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+									
2.	Бухгалтерская										+	+	+

	финансовая отчетность												
3.	Бухгалтерский финансовый учет					+	+	+	+	+	+		
4.	Маркетинг				+	+							

5.3. Разделы (модули) и темы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практ. зан.	СРС	Всего
1	Предмет, содержание и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2	2	2	6
2	Метод, методика, способы и приемы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2	4	8	14
3	Организация и информационное обеспечение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2	2	8	12
4	Анализ в системе маркетинга	-	2	8	8
5	Анализ производства и реализации продукции	4	4	8	18
6	Анализ использования основных средств	4	6	8	18
7	Анализ использования трудовых ресурсов	4	6	8	18
8	Анализ использования материальных ресурсов	2	4	8	14
9	Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	4	6	8	18
10	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	4	6	8	18

11	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	4	6	8	18
12	Анализ финансового состояния предприятия	4	6	8	18
	Всего	36	54	90	180

6. Перечень семинарских, практических занятий или лабораторных работ

№ п/п	№ раздела (модуля) и темы дисциплины	Наименование семинаров, практических и лабораторных работ	Трудоемкость (часы)	Оценочные средства	Формируемые компетенции
1.	1	Предмет, содержание и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2	ПР-1	ОК-6 ПК-1
2.	2	Метод, методика, способы и приемы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	4	ПР-1	ПК-1 ПК-5
3.	3	Организация и информационное обеспечение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2	ПР-2	ОК-6 ПК-2 ПК-4
4.	4	Анализ в системе маркетинга	2	ПР-2	ПК-7
5.	5	Анализ производства и реализации продукции	4	ПР-2	ПК-7
6	6	Анализ использования основных средств	6	ПР-1	ПК-7
7	7	Анализ использования трудовых ресурсов	6	ПР-1	ПК-7
8	8	Анализ использования материальных ресурсов	4	ПР-1	ПК-7
9	9	Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6	ПР-2	ПК-7

10	10	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	6	ПР-1	ПК-6
11	11	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	6	ПР-2	ПК-7
12	12	Анализ финансового состояния предприятия	6	ПР-1	ОК-4 ОК-7 ПК-11

7. Примерная тематика курсовых проектов (работ).

1. Анализ ассортимента и качества продукции предприятия (на примере хозяйствующего субъекта независимо от формы собственности).
2. Анализ безубыточности деятельности предприятия и планирование объема производства.
3. Анализ взаимосвязи сметы о движении денежных средств с финансовым планированием и контролем за движением денежных потоков предприятия.
4. Анализ выпуска продукции и факторов, влияющих на объем товарной продукции предприятия.
5. Анализ движения денежных средств предприятия.
6. Анализ деловой активности предприятия.
7. Анализ долгосрочных капитальных вложений (инвестиций) предприятия.
8. Анализ закупок и сбыта сельскохозяйственной продукции и сырья.
9. Анализ и обоснование управленческих решений в производственных и управленческих звеньях предприятия.
10. Анализ издержек обращения.
11. Анализ имущественного положения предприятия.
12. Анализ источников финансирования предприятия.
13. Анализ коммерческого риска деятельности хозяйствующего субъекта.
14. Анализ краткосрочных финансовых вложений предприятия.
15. Анализ накладных расходов организации.
16. Анализ оборота розничной торговли.
17. Анализ объема, состава и эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
18. Анализ показателей внешнеэкономической деятельности предприятия.
19. Анализ показателей труда и расходов по оплате труда (на примере показателей деятельности хозяйствующего субъекта сферы товарного обращения: торговля, закупки,

общественное питание).

20. Анализ показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности (на примере показателей хозяйствующего субъекта, независимо от формы собственности и определенного вида деятельности).

21. Анализ прямых затрат. Оценка влияния факторов на прямые материальные расходы предприятия.

22. Анализ резервов снижения себестоимости предприятия.

23. Анализ риска и неопределенности при принятии управленческих решений.

24. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ.

25. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

26. Анализ состояния и эффективности использования основных фондов и организационно-технического уровня предприятия.

27. Анализ состояния и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

28. Анализ состояния товарных запасов и товарооборачиваемости торговой организации.

29. Анализ товарооборота оптовой торговой организации в современных условиях.

30. Анализ финансовых ресурсов объединения предприятий общественного питания.

31. Анализ хозяйственной деятельности застройщика.

32. Анализ хозяйственной деятельности подрядных строительно-монтажных организаций.

33. Анализ чистой прибыли и ее распределения в современных условиях.

34. Анализ чистой прибыли и рентабельности на предприятии.

35. Внутренний анализ платежеспособности предприятия.

36. Внутренний анализ финансовой устойчивости организации.

37. Внутренний финансовый анализ организации.

38. Внутрихозяйственный анализ оборотных активов предприятия.

39. Внутрихозяйственный анализ состояния внеоборотных активов предприятия.

40. Задачи, особенности анализа затрат по центрам ответственности.

41. Использование нормативов затрат при анализе себестоимости продукции.

42. Методика рейтингового анализа эмитентов.

43. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта.

44. Особенности формирования и анализ себестоимости оказываемых услуг (на

примере консультационных, информационных, образовательных, медицинских, бытовых, социально-культурных, туристических организаций).

45. Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса.

46. Сравнительный анализ альтернатив поведения (изменения) состава затрат предприятия.

47. Управленческий анализ в обосновании решения по развитию собственного производства и использованию услуг сторонних организаций.

48. Факторный анализ общепроизводственных и управленческих затрат.

49. Экономический анализ и методы оценки эффективности смет центров затрат.

50. Экономический анализ общего объема и структуры товарооборота предприятия общественного питания.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература

1. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2013. - 672 с. - (Бакалавр. Базовый курс).-гриф МО РФ

2. Медведева О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебник / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. - Ростов н/Д: Феникс, 2010. - 343 с. - (Высшее образование).-гриф УМО

3. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2012. - 248 с.-гриф МО РФ Доступ: ЭБС Znanium.com

4. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с. - (Высшее образование). - 3000 экз.-гриф МО РФ Доступ: ЭБС Znanium.com

5. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 607 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).-гриф УМО Доступ: ЭБС Znanium.com

6. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат).-гриф УМО Доступ: ЭБС Znanium.com

б) дополнительная литература

1. Корнев Г.Н. Системный экономический анализ: теория и алгоритмы / Г.Н.Корнев Г.Н., В.Б.Яковлев.- Germany: LAP LAMBERT Academic Publishing, 2013.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. КонсультантПлюс
2. Гарант

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

- компьютеры с доступом в Интернет
- компьютеры с доступом в информационные базы Консультант
- доступ к вышеуказанным поисковым системам

10. Образовательные технологии:

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки предусмотрено использование в учебном процессе следующих форм проведения занятий:

1. Разбор ситуаций из судебной практики с использованием информационно-правовой системы КонсультантПлюс.

11. Оценочные средства (ОС):

11.1. Оценочные средства текущего и промежуточного контроля

- ПР-1 Тесты с закрытым перечнем вопросов
- ПР-2 Ситуационные задачи
- ПР-5 Курсовая работа

11.2. Оценочные средства для самоконтроля обучающихся (при необходимости).

- ПР-2 Расчетно-графические работы
- ПР-1 Тестовый контроль самостоятельной работы

11.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации (в форме экзамена или зачета).

- УЭ Экзамен

Разработчик:

каф.БУАиА

ст.преподаватель

Широкова Н.П.