

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Отделение развития территорий



**Программа  
дисциплины**

Анализ хозяйственной  
деятельности предприятия  
БЗ+.ДВ.4

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Минзарипов Р.Г.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Направление  
подготовки: 080100.62 -  
Экономика

Профиль подготовки:  
Фундаментальная экономика

Квалификация  
выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Асхатова Л.И.

**Рецензент(ы):**

Сафиуллин Л.Н.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая)  
кафедрой: Сафиуллин Л. Н.  
Протокол заседания кафедры  
№ \_\_\_ от "\_\_\_"  
\_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая  
комиссия Института  
управления, экономики и  
финансов (отделение  
развития территорий):  
Протокол заседания УМК №  
\_\_\_ от "\_\_\_"  
201\_\_ г

Регистрационный No 810824714

Казань

2014

### **Содержание**

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) ассистент, к.н. Асхатова Л.И. кафедра экономической методологии и истории Общеэкономическое отделение , [LIAshatova@kpfu.ru](mailto:LIAshatova@kpfu.ru)

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Анализ хозяйственной деятельности" является получение теоретических знаний и практических навыков по использованию методики экономического анализа на разных стадиях разработки и принятия управленческих решений.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " БЗ+.ДВ.4 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 4 семестр.

Дисциплина "Анализ хозяйственной деятельности" относится к специальным дисциплинам федерального компонента.

Она базируется на знаниях дисциплин:

"Экономика организаций (предприятий)", "Маркетинг", "Статистика", "Финансовый менеджмент", "Теория экономического анализа" и других. В свою очередь, данная дисциплина обеспечивает изучение дисциплины "Анализ финансовой отчетности", "Аудит", "Управленческий анализ в отраслях".

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

<b>Шифр компетенции</b>	<b>Расшифровка приобретаемой компетенции</b>
ОК-5 (общекультурные компетенции)	умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
компетенции)	модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способен 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
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

методы экономического анализа, применяемые на разных этапах и направлениях комплексного экономического анализа,

приемы выявления и оценки резервов производства,

направления использования результатов экономического анализа,

2. должен уметь:

проводить экономический анализ на предприятии и в его основных подразделениях,

оценивать качество использования ресурсов предприятия,

-оценивать финансовые результаты деятельности;

выявлять и обосновывать факторы мобилизации хозяйственных резервов,

определять финансовое состояние предприятия и тенденции его изменения.

3. должен владеть:

Обладать всеми навыками, знаниями и умениями, необходимыми в профессии;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

Иметь системное представление о структурах и тенденции развития российской и мировой экономик;

Понимать многообразие экономических процессов в современном мире, их связь с другими процессами, происходящими в обществе;

Уметь вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему организации учета и отчетности;

Выполнять работы по анализу наличия и движения активов, обязательств и капитала хозяйствующего субъекта и определению результатов его хозяйственно-финансовой деятельности

Уметь аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия грамотных управленческих решений по достижению наилучших результатов деятельности организации;

Результаты аналитических исследований направлять на разработку стратегии и тактики по эффективному использованию экономического потенциала хозяйствующих субъектов, рациональной организации их финансово-экономических отношений, содействовать защите экономических интересов и собственности юридических и физических лиц.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 4 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)		
			Лекции	Практические занятия	Лабораторн работы
Тема 1. Цель, инструментарий и комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его управления	4	1	2	2	0
Тема 2. Содержание структурного управленческого плана и последовательность его разработки	4	2	2	2	0
Тема 3. Состав и структура структурного бизнес-плана и роль финансового плана в разработке и корректировке основных плановых показателей деятельности организации.	4	3	4	4	0
Тема 4. Сметное планирование (расчетное планирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)	4	4-5	2	4	0
Тема 5. Анализ и управление финансовыми потоками	4	6	2	2	0
Тема 6. Анализ экономико-технического состояния и других условий производства	4	7	2	2	0
Тема 7. Анализ в системе менеджмента	4	8	2	2	0
Тема 8. Анализ и управление финансовыми ресурсами и прибылью предприятия	4	9	2	2	0

Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)		
			Лекции	Практические занятия	Лабораторн работы
Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и его анализа	4	10	2	2	0
Тема 10. Финансовые показатели и рентабельность коммерческой организации и методы их анализа	4	11	2	2	0
Тема 11. Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе методами маржинального анализа	4	12	2	2	0
Тема 12. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	4	13	2	2	0
Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0
Итого			26	28	0

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении**

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*

*практическое занятие (2 часа(ов)):*

**Тема 2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения**

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*

*практическое занятие (2 часа(ов)):*

**Тема 3. Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.**

*лекционное занятие (4 часа(ов)):*

*практическое занятие (4 часа(ов)):*

**Тема 4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)**

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*

*практическое занятие (4 часа(ов)):*

**Тема 5. Анализ и управление затратами**

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*

*практическое занятие (2 часа(ов)):*

**Тема 6. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства**

*лекционное занятие (2 часа(ов)):*

*практическое занятие (2 часа(ов)):*

**Тема 7. Анализ в системе маркетинга***лекционное занятие (2 часа(ов)):**практическое занятие (2 часа(ов)):***Тема 8. Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии***лекционное занятие (2 часа(ов)):**практическое занятие (2 часа(ов)):***Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа***лекционное занятие (2 часа(ов)):**практическое занятие (2 часа(ов)):***Тема 10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа***лекционное занятие (2 часа(ов)):**практическое занятие (2 часа(ов)):***Тема 11. Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа***лекционное занятие (2 часа(ов)):**практическое занятие (2 часа(ов)):***Тема 12. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений***лекционное занятие (2 часа(ов)):**практическое занятие (2 часа(ов)):***4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	С сам
Тема 1. Цель, инструментарий задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении	4	1	Разбор лекционного материала	4	у
Тема 2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения	4	2	Разбор лекционного материала	4	р
Тема 3. Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.	4	3	Разбор лекционного материала	4	р
Тема 4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)	4	4-5	Разбор лекционного материала	4	р

Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	С сам
Тема 5. Анализ и управление атами	4	6	Разбор лекционного материала	4	р
Тема 6. Анализ анизационно-технического вня и других условий изводства	4	7	подготовка к контрольной работе	4	к работа
Тема 7. Анализ в системе кетинга	4	8	Разбор лекционного материала	4	у
Тема 8. Анализ и управление ажными ресурсами и прибылью редприятия	4	9	разбор лекционного материала	4	р
Тема 9. Финансовое состояние мерческой организации и оды его анализа	4	10	Разбор лекционного материала	4	т
Тема 10. Финансовые льтаты и рентабельность ивов коммерческой организации етоды их анализа	4	11	Разбор лекционного материала	6	у
Тема 11. Поиск и обоснование авленческих решений в бизнесе снове маржинального анализа	4	12	подготовка к контрольной работе	6	к работа
Тема 12. Анализ ективности капитальных и ансовых вложений	4	13	подготовка к итоговому тестированию	6	т
Итого				54	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Деловые игры, компьютерные симуляции

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

**Тема 1. Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении**

устный опрос, примерные вопросы:

**Тема 2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения**

решение задач, примерные вопросы:

**Тема 3. Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.**

решение задач, примерные вопросы:

**Тема 4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)**

решение задач, примерные вопросы:

**Тема 5. Анализ и управление затратами**

решение задач, примерные вопросы:

**Тема 6. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства**

контрольная работа, примерные вопросы:

**Тема 7. Анализ в системе маркетинга**

устный опрос, примерные вопросы:

**Тема 8. Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии**

решение задач, примерные вопросы:

**Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа**

тест, примерные вопросы:

**Тема 10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа**

устный опрос, примерные вопросы:

**Тема 11. Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа**

контрольная работа, примерные вопросы:

**Тема 12. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений**

тестирование, примерные вопросы:

**Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

Анализ затрат предприятия

Анализ и планирование деловой активности предприятия

Анализ уровня интенсификации производственной деятельности

Управление оборотным капиталом предприятия

Анализ и оценка себестоимости продукции на примере конкретного предприятия

Анализ и пути повышение эффективности деятельности организации

Анализ прибыли и рентабельности

Анализ и прогнозирование финансовых результатов предприятия

Анализ вероятности банкротства

Анализ финансового состояния предприятия

Пути повышения эффективности использования трудового потенциала

Анализ и прогнозирование денежных потоков предприятия

Анализ и управление основным капиталом

Анализ и управление финансовой устойчивостью

Влияние налогового планирования на финансовые результаты

Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

Анализ ценовой политики предприятия

Анализ использования фонда заработной платы

Анализ конкурентоспособности продукции и пути ее повышения

Анализ безубыточности деятельности предприятия

Управление материальными запасами на предприятии

Анализ имущества предприятия и источников его формирования

Анализ процессов формирования и использования прибыли предприятия

Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения

Анализ капитала предприятия и пути повышения отдачи от его использования

Анализ и прогнозирование инвестиционной деятельности предприятия

Управление дебиторской задолженностью

Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

Объекты маркетингового анализа и основные методы его проведения.

Анализ ассортимента продукции.

Анализ динамики и выполнения плана по основным показателям результата производства и продаж.

Анализ качества продукции.

Анализ и оценка технической оснащенности производства.

Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Анализ эффективности использования основных производственных средств.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции.

Анализ амортизации основных средств и нематериальных активов.

Анализ затрат по центрам ответственности.

Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Формирование и расчет различных показателей финансовых результатов.

Анализ поведения затрат и взаимосвязь величины затрат, объема производства и прибыли.

Способы расчета точки безубыточности.

Анализ формирования и использования чистой прибыли организации.

Особенности маржинального анализа прибыли.

Показатели рентабельности капитала. Область их применения, оценка и анализ по факторам.

Основные показатели эффективности инвестиционных проектов.

Анализ обеспеченности предприятия собственными источниками оборотных средств.

Расчет и анализ чистых активов организации.

Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия. Пути ускорения оборота капитала.

### **7.1. Основная литература:**

1. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - 5-е изд., испр. и

доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 288 с.<http://www.znanium.com/bookread.php?book=257354>

2.Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 607 с.<http://www.znanium.com/bookread.php?book=367312>

3.Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / И.А. Либерман. - 5-е изд. - М.: ИЦ РИОР, 2010. - 220 с.<http://www.znanium.com/bookread.php?book=201132>

## **7.2. Дополнительная литература:**

1.Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / А.Д. Шеремет. - М.: ИД РИОР, 2009. - 255 с.

2.Экономика предприятия в индустрии гостеприимства и туризма (ИГиТ): учеб. пособие / С.С. Скобкин. - М.: Магистр, 2009. - 431 с.

3.Управление затратами предприятия. Учебное пособие / М.И. Трубочкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 319 с.

4.Управленческий учет и анализ в розничной торговле одеждой: Учебное пособие / О.В. Ивашкевич. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 127 с.

5.Анализ стратегических решений (эвристика) / Л.Н. Иванов. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2010. - 177 с.

## **7.3. Интернет-ресурсы:**

образовательно-справочный сайт по экономике. Галерея экономистов. Экономические словари. Учебники экономики. - Economicus.Ru

Портал финансового менеджера - FinancialManager.ru

Федеральный образовательный портал ЭСМ (Экономика, Социология, Менеджмент) - Ecsocman.edu.ru

Экономический портал - <http://www.economicportal.ru/>

Экономический портал. Экономика России и мировая экономика. - Institutiones.com

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Анализ хозяйственной деятельности предприятия" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

мультимедийная аудитория, компьютерный класс, Znanium.com, Bibliorossika.com

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Фундаментальная экономика .

Автор(ы):

Асхатова Л.И. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Сафиуллин Л.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

