

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по образовательной деятельности
_____ Таюрский Д.А.
«_____» _____ 2017 г.

Программа дисциплины

**Б1.В.ДВ15 КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки: Банковское дело
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский

Автор:

Янковская Д.Г.
Файзрахманова Г.Р.

Рецензенты:

Нестеров В.Н.
Неизвестная Д.В.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой:
Протокол заседания кафедры № __ от «__» _____ 201__ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов:
Протокол заседания УМК № _____ от «_____» _____ 201__ г.

1. КРАТКАЯ АННОТАЦИЯ

Курс посвящен изучению сущности и содержания финансово-хозяйственных процессов, показателей их оценки. Направлен на освоение методик экономического анализа, позволяющих диагностировать текущее состояние и определять перспективы развития финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта для принятия наиболее эффективных управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

Данная дисциплина относится к обязательным дисциплинам вариативной части программы бакалавриата. Осваивается на 3 курсе (5 семестр).

Для успешного освоения данной дисциплины нужно освоение в качестве предшествующих следующих дисциплин: «Экономика организации», «Статистика», «Бухгалтерский учет».

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Обучающийся, завершивший изучение дисциплины, должен

знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- теоретические основы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- современные методы и приемы, применяемые в экономическом анализе деятельности организации для обоснования управленческих решений;

уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием экономического анализа деятельности организации;
- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности деятельности организации;

владеть:

- методологическими и методическими положениями экономического анализа деятельности экономического субъекта;
- аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений анализа финансово-хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе;

демонстрировать способность и готовность:

- результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выработки управленческих решений.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-5	способность 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-7	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-8	способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Распределение трудоёмкости дисциплины (в часах) по видам нагрузки обучающегося и по разделам дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет **3 зачетные единицы, 108 часов.**

Форма промежуточной аттестации по дисциплине: зачет в 5 семестре, **54 часа.**

Раздел дисциплины	Семестр	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итого

1.	Теоретические основы экономического анализа	5	2	2	4	8
2.	Метод и методические приемы экономического анализа	5	4	4	8	16
3.	Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации	5	2	2	4	8
4.	Анализ и управление объемом производства	5	4	4	8	16
5.	Анализ и управление объемом продаж	5	2	2	4	8
6.	Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	5	2	2	6	10
7.	Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	5	2	2	6	10
8.	Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	5	2	2	6	10
9.	Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции	5	2	2	4	8
10.	Анализ себестоимости по статьям калькуляции	5	2	4	6	12
11.	Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	5	4	4	2	10
	Итого	5	26	28	54	108

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа.

Научные основы экономического анализа. Значение экономического анализа в информационном обеспечении управления предприятием. История развития экономического анализа. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях возрастания влияния информационных технологий на систему управления современной организацией и гармонизации бухгалтерского учета с требованиями МСФО.

Понятие и содержание экономического анализа и его роль в управлении организацией. Цель и задачи экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Виды экономического анализа. Принципы анализа хозяйственной деятельности. Место экономического анализа хозяйственной деятельности в системе управления. Информационное обеспечение экономического анализа. Организационные аспекты экономического анализа на предприятиях. Документальное оформление результатов анализа.

Тема 2. Метод и методические приемы экономического анализа

Метод экономического анализа. Состав, классификация, взаимосвязь и последовательность применения методических приемов экономического анализа. Логические способы обработки информации в экономическом анализе. Детерминированные модели факторного анализа. Способы абсолютных и относительных разниц, цепных подстановок, интегральный и индексный методы в экономическом анализе. Стохастическое моделирование в экономическом анализе. Оптимизационные методы в решении типовых аналитических задач. Применение в экономическом анализе теории игр и теории массового обслуживания. Эвристические методы экономического анализа.

Тема 3. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.

Система комплексного экономического анализа и поиск резервов повышения эффективности производства. Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов.

Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства. Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.

Тема 4. Анализ и управление объемом производства

Задачи и источники информации анализа и управления объемом производства продукции. Система показателей и их оценка. Анализ факторов, влияющих на объем производства продукции. Анализ безубыточности и определения зоны устойчивой прибыльности предприятия.

Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ состава и структуры продукции, оценка влияния ее изменения на объем производства.

Роль и задачи анализа в комплексной системе управления качеством и конкурентоспособностью продукции. Система показателей качества и методы их оценки. Анализ влияния изменения качества продукции на результаты деятельности предприятия. Анализ качества производственного процесса. Анализ потерь от брака и его влияние на объем продукции.

Понятие равномерности и ритмичности выпуска продукции. Показатели ритмичности и методы их оценки. Анализ влияния неритмичной работы на объем продукции и направления улучшения организации производства.

Тема 5. Анализ и управление объемом продаж

Задачи и источники информации анализа объема продаж. Анализ выручки от продаж продукции (работ, услуг). Анализ структуры выручки от продаж. Анализ выручки от продаж в ассортиментном разрезе. Методика факторного анализа выручки от продаж. Оперативный анализ продаж. Количественные и качественные методы прогнозного анализа выручки от продаж. Резервы увеличения объемов продаж продукции.

Тема 6. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по объему, составу, структуре и качеству. Анализ показателей движения трудовых ресурсов.

Анализ показателей использования трудовых ресурсов. Факторы, влияющие на эффективность использования трудовых ресурсов. Анализ использования рабочего времени. Определение резервов роста производительности труда. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции и выявление резервов ее роста. Разработка предложений по мобилизации выявленных резервов.

Тема 7. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов

Задачи и информационное обеспечение анализа основных производственных фондов. Анализ обеспеченности, структуры и состояния основных производственных фондов. Показатели движения основных производственных фондов и их анализ.

Анализ использования основных производственных фондов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на эффективность использования основных производственных фондов. Определение влияния изменения наличия, структуры и эффективности использования средств труда на выпуск продукции. Пути улучшения технической оснащенности и использования основных производственных фондов предприятия.

Тема 8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования

Анализ материально-технического снабжения предприятия по объему, ассортименту, качеству, срокам и ритмичности поставки. Обоснование величины запаса материалов и оценка их состояния. Анализ использование материальных ресурсов по частным и обобщающим

показателям. Факторы, влияющие на показатели использования материалов. Анализ возвратных отходов и их влияние на объем продукции. Определение резервов выпуска продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов. Направления улучшения использования материальных ресурсов.

Определение комплектной величины резерва реального и перспективного роста объема выпуска продукции.

Тема 9. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции

Значение, объекты и задачи анализа затрат на производство и себестоимости продукции. Система показателей и источники информации анализа затрат на производство и себестоимости продукции. Классификация затрат на производство и использование ее в анализе. Анализ сметы затрат на производство. Определение факторов, влияющих на уровень затрат на производство.

Анализ затрат на рубль продукции. Анализ факторов, определяющих уровень затрат на рубль продукции. Особенности анализа затрат для контроля и управления. Анализ затрат по местам их формирования и центрам ответственности. Анализ затрат в системе нормативного учета. Анализ затрат в системе стратегического управления.

Тема 10. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

Задачи и источники анализа затрат по статьям калькуляции. Оценка затрат по статье сырье и материалы. Факторы, влияющие на изменение общей суммы материальных затрат и удельных материальных затрат. Определение резервов снижения материальных затрат. Разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции за счет устранения перерасходов по статье сырье и материалы.

Анализ затрат на оплату труда. Анализ использования фонда оплаты труда. Выявление абсолютного и относительного отклонения по фонду оплаты труда. Определение факторов, влияющих на величину отклонений по фонду оплаты труда. Анализ непроизводительных выплат по фонду оплаты труда. Определение величины резерва снижения затрат на оплату труда.

Характеристика комплексных статей затрат в себестоимости продукции и особенности их анализа. Методика анализа расходов на обслуживание и управление производством. Анализ непроизводительных расходов в составе общепроизводственных и общехозяйственных статей затрат. Определение резервов снижения затрат по комплексным статьям.

Определение величины сводного резерва снижения себестоимости продукции.

Тема 11. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

Понятие, задачи и источники анализа финансовых результатов. Показатели финансовых результатов и их использование в анализе. Вертикальный и горизонтальный анализ финансовых результатов. Структурный анализ относительных показателей финансовых результатов. Факторный анализ финансовых результатов от продаж продукции. Маржинальный анализ прибыли. Определение эффекта операционного рычага и запаса финансовой прочности.

Система показателей рентабельности и их взаимосвязь. Анализ рентабельности продаж продукции. Анализ рентабельности активов. Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности производственных фондов. Определение резервов роста прибыли и рентабельности. Пути повышения показателей рентабельности.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

На лекциях:

- информационная лекция;
- проблемная лекция.

На семинарах:

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией;

- решение и обсуждение ситуационных заданий;
- деловые игры;
- презентация и обсуждение докладов по заданной тематике;
- проблемная дискуссия.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Вопросы к практическим занятиям

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа.

Презентация и обсуждение докладов. Темы докладов:

1. Роль экономического анализа в управлении организацией.
2. Цель и задачи экономического анализа.
3. Виды экономического анализа
4. Содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и последовательность его проведения.
5. Характеристика предмета и объекта экономического анализа.
6. Информационная база экономического анализа.
7. Организационные формы экономического анализа и его исполнители.
8. Документальное оформление результатов анализа
9. Применение современных информационных технологий в экономическом анализе.

Тема 2. Метод и методические приемы экономического анализа

1. Методология экономического анализа.
2. Характеристика метода экономического анализа.
3. Состав, классификация, взаимосвязь и последовательность применения методических приемов экономического анализа.
4. Логические способы обработки информации в экономическом анализе.
5. Детерминированные модели факторного анализа.
6. Метод абсолютных разниц.
7. Метод относительных разниц.
8. Метод цепных подстановок.
9. Интегральный метод.
10. Индексный метод.
11. Стохастическое моделирование в экономическом анализе.
12. Оптимизационные методы в решении типовых аналитических задач.
13. Применение в экономическом анализе теории игр и теории массового обслуживания.
14. Эвристические методы экономического анализа.

Тема 3. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.

1. Система комплексного экономического анализа и поиск резервов повышения эффективности производства.
2. Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов.
3. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.
4. Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.

Тема 4. Анализ и управление объемом производства.

1. Характеристика показателей объема продукции и задачи анализа.
2. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции.
3. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту.
4. Анализ показателей качества.
5. Анализ ритмичности выпуска продукции.

Тема 5. Анализ и управление объемом продаж.

1. Задачи и источники информации анализа продаж.
2. Анализ продаж в ассортиментном разрезе.
3. Оперативный анализ продаж.
4. Прогнозный анализ продаж.

Тема 6. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия.

1. Задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
4. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции.

Тема 7. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов.

1. Задачи и источники информации анализа основных производственных фондов.
2. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния.
3. Анализ эффективности использования основных фондов.
4. Анализ эффективности использования оборудования.

Тема 8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования.

1. Задачи и источники информации анализа материальных ресурсов
2. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами
3. Анализ рациональности использования материалов в производстве
4. Резервы роста товарной продукции за счет более эффективного использования предметов труда.

5. Комплектный резерв роста товарной продукции.

Тема 9. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции

1. Значение и задачи анализа себестоимости продукции.
2. Анализ затрат на производство.
3. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Тема 10. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

1. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
2. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
3. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
4. Резервы снижения себестоимости продукции.

Тема 11. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

1. Задачи и источники информации анализа показателей финансовых результатов и рентабельности.
2. Анализ прибыли от продаж.
3. Система показателей рентабельности, методика их анализа.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

7.1. Регламент дисциплины

Суммарно по дисциплине можно получить максимум 100 баллов, из них текущий контроль в течение семестра оценивается в 50 баллов, зачет - в 50 баллов.

Баллы за работу в течение семестра распределяются следующим образом:

10 баллов – устные ответы на практических занятиях: ответы на вопросы, выступления с докладами, участие в дискуссии, анализ практического материала и т.п. Начисляется до 5 баллов за 1 занятие.

10 баллов – решение ситуационных заданий. Начисляется до 5 баллов за 1 занятие.

10 баллов – выполнение тестовых заданий. Начисляется до 5 баллов за 1 занятие.

20 баллов – выполнение контрольных работ. В течение курса проводятся две контрольные работы. За одну контрольную работу может быть начислено максимально 10 баллов.

Итого:

10+10+10+20=50 баллов.

7.2. Оценочные средства текущего контроля

Контрольная работа № 1 (по темам 6,7,8)

Задание 1. По данным таблицы 1 определить величину комплектного резерва увеличения выпуска товарной продукции. Сделать выводы об эффективности использования ресурсов на предприятии, дать рекомендации для увеличения товарной продукции.

Таблица 1

Исходные данные

Показатели	Условное обозначение	План	Факт
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	СГСопф	129646	200220
а) в т.ч. машин и оборудования	СНСач	120000	185000
2. Время работы установленного оборудования, тыс. станко-часов	t	1330	1452
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	ССЧр	220	218
4. Количество дней, отработанных 1 рабочим в году, дн.	Д	315	317
5. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	T	7,8	7,7
6. Выработка продукции за 1 станко-час, руб.	ЧВП	100	95
7. Материальные затраты, тыс.руб.	MЗ	92200	109870

Справочно:

Резерв увеличения выпуска продукции за счет предотвращения брака 18,7 тыс.руб.

Сверхплановые возвратные отходы составили 32 тыс.руб.

Стоимость отходов по цене исходного сырья – 150 тыс.руб., по цене возможного использования – 50 тыс.руб.

Контрольная работа № 2 (по темам 9-10)

Задание 1. По данным таблиц 1-3 провести анализ затрат на один рубль товарной продукции. Сделать выводы по результатам анализа. Выявить резервы сокращения затрат на 1 рубль товарной продукции и разработать предложения по мобилизации выявленных резервов.

Таблица 1

Производство отдельных видов продукции

Вид продукции	Единица измерения	План	Отчет
А	тыс. шт.	112	115
В	тыс. шт.	204	200
С	тыс. шт.	37	36

Таблица 2

Цены на отдельные виды продукции

Вид продукции	Единица измерения	План	Отчет
А	руб.	48,2	47,9
В	руб.	10,4	11,6
С	руб.	30,1	32,2

Таблица 3

Себестоимость отдельных видов продукции

Вид продукции	Единица измерения	План	Отчет
А	руб.	40,5	41,3
В	руб.	8,2	9,4
С	руб.	27,4	26,9

Удорожание материалов на весь выпуск 70 тыс.руб.

Задание 2. По данным таблицы 4 провести факторный анализ материальных затрат на общий объем выпуска продукции. Сделать выводы по результатам анализа. Выявить резервы снижения материальных затрат и разработать предложения по мобилизации выявленных резервов.

Таблица 4

Показатели деятельности предприятия за отчетный период

№ п/п	Показатели	План	Отчет
1	Выпуск продукции (шт.)	253660	275065
2	Материальные затраты на единицу продукции (руб.)	1379	1276
3	Объем товарной продукции в оптовых ценах предприятия (тыс. руб.)	365133	378935

7.3. Вопросы к зачету

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Информационное обеспечение экономического анализа.
3. Основные группы показателей, используемые в экономическом анализе.
4. Цель и задачи экономического анализа.
5. Виды экономического анализа
6. Содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и последовательность его проведения.
7. Характеристика предмета и объекта экономического анализа.
8. Организационные формы экономического анализа и его исполнители.
9. Документальное оформление результатов анализа
10. Методология экономического анализа. Характеристика метода экономического анализа.
11. Состав, классификация, взаимосвязь и последовательность применения методических приемов экономического анализа.
12. Логические способы обработки информации в экономическом анализе.
13. Детерминированные модели факторного анализа.
14. Стохастическое моделирование в экономическом анализе.
15. Оптимизационные методы в решении типовых аналитических задач.
16. Применение в экономическом анализе теории игр и теории массового обслуживания.
17. Эвристические методы экономического анализа.
18. Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов.
19. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.
20. Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.
21. Характеристика показателей объема продукции и задачи анализа.
22. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции.
23. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту.
24. Анализ показателей качества.

25. Анализ ритмичности выпуска продукции.
26. Задачи и источники информации анализа продаж.
27. Анализ продаж в ассортиментном разрезе.
28. Оперативный анализ продаж.
29. Прогнозный анализ продаж.
30. Задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
31. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
32. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
33. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции.
34. Задачи и источники информации анализа основных производственных фондов.
35. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния.
36. Анализ эффективности использования основных фондов.
37. Анализ эффективности использования оборудования.
38. Задачи и источники информации анализа материальных ресурсов
39. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами
40. Анализ рациональности использования материалов в производстве
41. Резервы роста товарной продукции за счет более эффективного использования предметов труда.
42. Комплектный резерв роста товарной продукции.
43. Значение и задачи анализа себестоимости продукции.
44. Анализ затрат на производство.
45. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
46. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
47. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
48. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
49. Резервы снижения себестоимости продукции.
50. Задачи и источники информации анализа показателей финансовых результатов и рентабельности.
51. Анализ прибыли от продаж.
52. Система показателей рентабельности, методика их анализа.

7.4. Таблица соответствия компетенций, критериев оценки их освоения и оценочных средств

Индекс компетенции	Расшифровка компетенции	Показатель формирования компетенции для данной дисциплины	Оценочное средство
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	<u>знать:</u> - теоретические основы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	Устный опрос по темам 1-3. Вопросы к зачету № 1-6
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<u>уметь:</u> - экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и	Устный опрос по теме 5. Решение практических заданий по теме 5. Вопросы к зачету № 26-29

		<p>эффективно пользоваться аналитическим инструментарием экономического анализа деятельности организации;</p> <p>- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;</p>	
ОПК-3	<p>способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p><u>знать:</u></p> <p>- современные методы и приемы, применяемые в экономическом анализе деятельности организации для обоснования управленческих решений;</p>	<p>Устный опрос по теме 2. Решение практических заданий по теме 2. Контрольная работа № 1. Вопросы к зачету № 10-17</p>
ОПК-4	<p>способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность</p>	<p><u>владеть:</u></p> <p>- методами наблюдения, мониторинга и оценки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;</p>	<p>Устный опрос по теме 4. Решение практических заданий по теме 4. Вопросы к зачету № 21-25</p>
ПК-1	<p>способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p><u>демонстрировать способность и готовность:</u></p> <p>- результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;</p>	<p>Контрольная работа № 2. Вопросы к зачету № 31-33, 35-37, 39-41</p>
ПК-2	<p>способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-</p>	<p><u>владеть:</u></p> <p>- методологическими и методическими положениями экономического анализа деятельности экономического</p>	<p>Устный опрос по теме 3. Решение практических заданий по теме 3. Вопросы к зачету № 18-20</p>

	экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	субъекта; - аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений анализа финансово-хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;	
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<u>демонстрировать способность и готовность:</u> - формировать информационное обеспечение по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выработки управленческих решений.	Устный опрос по темам 9,10. Решение практических заданий по темам 9,10. Контрольная работа № 3. Вопросы к зачету №43-49
ПК-4	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	<u>знать:</u> - закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации; - теоретические основы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;	Устный опрос и презентации докладов по теме 1. Вопросы к зачету № 1-9
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в	<u>владеть:</u> - навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам финансово-хозяйственной	Устный опрос по теме 11. Решение практических заданий по теме 11. Вопросы к зачету № 50-52

	отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе;	
ПК-7	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<u>демонстрировать способность и готовность:</u> - результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;	Устный опрос по теме 2. Решение практических заданий по темам 6-11.
ПК-8	способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	<u>уметь:</u> выбрать и применять современные технические средства и информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач	Решение практических заданий по темам 4-11. Контрольная работа 1-3.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПРИ ОСВОЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Работа на практических занятиях предполагает активное участие обучающихся при обсуждении вопросов по изучаемой теме и решение практических заданий, содержащихся в Методической разработке по дисциплине «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело») (Приложение 1).

Для подготовки к практическим занятиям следует использовать лекционный материал, а также рекомендованную для изучения литературу по каждой теме. При подготовке к практическим занятиям может понадобиться материал, изучавшийся на курсах «Экономика организации», «Статистика», «Бухгалтерский учет», поэтому следует обращаться к соответствующим источникам (учебникам, монографиям, статьям). При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например, на сайте <http://dic.academic.ru>.

Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется преподавателем посредством опроса по вопросам темы. При ответах на теоретические вопросы следует раскрывать методологические и методические аспекты определенного положения. Для

проверки качества усвоения лекционного материала предназначены тестовые задания и контрольные вопросы (Приложение 1). Ответы на вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на занятиях.

Решение практических заданий в рамках занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекциях. Практические задания выполняются по условным данным (Приложение 1). При решении практических заданий следует сформулировать цель и задачи анализа, исходя из которых, устанавливается информационная база анализа и комплекс рассчитываемых показателей для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации. Далее формируется аналитическая таблица, в которой обобщается исходная информация и рассчитанные экономические показатели, по которым делается оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, устанавливаются численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение объекта анализа. По результатам проведенного анализа формулируется заключение по текущему состоянию, и определяются направления перспективного развития финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Индивидуальная работа выполняется студентами самостоятельно во внеаудиторное время. Защита работы происходит на практическом занятии и предполагает наличие письменного отчета, который должен содержать таблицы, расчеты, выводы и предложения по результатам анализа. Качество выполнения работы оценивается по следующим направлениям: оформление работы; качество расчетов и выводов; устная защита.

Контрольные работы проводятся на практическом занятии после изучения группы тем дисциплины. По результатам выполненной контрольной работы студенты составляют аналитическую записку, которая должна содержать проведенные аналитические расчеты и сделанные выводы.

При подготовке к зачету необходимо опираться на лекционный материал, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра и литературу, рекомендованную к изучению. В каждом билете на зачете содержатся два вопроса.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

9.1. Основная литература

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: Инфра-М, 2014. – 336 с.
2. Бирюков В. А. Теория экономического анализа: учебник / Бирюков В.А., Шаронин П.Н., - 2-е изд. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 444 с.
3. Изюмова Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с.
4. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
5. Мельник М. В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с.
6. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 617 с.
7. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2016. - 608 с.
8. Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова; Под ред. Л.Н. Усенко - М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013-560с.
9. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.

9.2. Дополнительная литература

1. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2014. – 216 с.
2. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф. Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.
3. Герасимов В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учеб. пособие / В.Д. Герасимова. – М.: КноРус, 2015. – 358 с.
4. Григорян А.А. Оценка и прогнозирование финансовой устойчивости организации / А.А. Григорян. – LAP Lambert Academic Publishing, 2014. – 176 с.
5. Губина О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учеб. пособие / О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.
6. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ: Учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: КноРус, 2016. – 300 с.
7. Жилкина А.Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум / А.Н. Жилкина. – М.: Юрайт, 2015. – 286 с.
8. Киреева Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учеб. пособие / Н.В. Киреева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 293 с.
9. Русакова Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: Учеб. пособие / Е.В. Русакова. – СПб.: Питер, 2016. – 224 с.

9.3. Интернет-ресурсы:

1. Интернет-проект Энциклопедия экономиста: <http://www.grandars.ru/>
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: <http://elibrary.ru/>
3. Официальный сайт интернет-проекта «Корпоративный менеджмент»: <http://www.cfin.ru/>
4. Российская государственная библиотека: <http://www.rsl.ru/>
5. Электронно-библиотечная система: <http://znanium.com/>
6. Электронная библиотечная система «КнигаФонд»: <http://www.knigafund.ru/>

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Освоение дисциплины «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Принтер и ксерокс для создания раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория, вместимостью 150 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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «БиблиоРоссика», доступ к которой предоставлен обучающимся. В ЭБС «БиблиоРоссика» представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по экономическим наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств экономической 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «ZNANIUM.COM», доступ к которой предоставлен обучающимся. 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства «Лань», доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства «Лань» включает в себя электронные версии книг издательства «Лань» и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по экономическим 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.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и с учетом рекомендаций ПрОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Автор(ы): Янковская Д.Г., Файзрахманова Г.Р.

Рецензент(ы): Нестеров В.Н., Неизвестная Д.В.

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии Института управления, экономики и финансов «___» _____ 20__ г.

Приложения:

Приложение 1. Методическая разработка по дисциплине «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Банковское дело»).