

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Комплексный анализ хозяйственной деятельности Б1.В.ОД.15

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Нагуманова Р.В.

Рецензент(ы):

Нестеров В.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 950063417

Казань
2017

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) доцент, к.н. (доцент) Нагуманова Р.В. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов ,
RVNagumanova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью преподавания дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' является формирование у студентов теоретических знаний о сущности и содержании хозяйственных процессов, показателях их оценки, обучение практическим навыкам использования методики комплексного экономического анализа, позволяющим выявлять резервы повышения результативности хозяйственной деятельности, разрабатывать и принимать наиболее эффективные управленческие решения, применительно к разным видам деятельности.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.15 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б.3.В.7' профессио-нального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на 3 курсе (6 семестр) дневной формы обучения и на 4 курсе заочной формы обучения.

Изучению дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика' 'Макроэкономика', 'Теория экономического анализа', 'Бухгалтерский учет', 'Эконометрика', 'Бухгалтерский финансовый учет'

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Анализ финансовой отчетности', 'Аудит', 'Контроль и ревизия'.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4 (профессиональные компетенции)	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью 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)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявления резервов повышения её эффективности
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в целях комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности организации, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы и предложения по повышению эффективности её работы

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

Знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микро-уровне и формирование основных экономических показателей деятельности;
- теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- современные методы и приемы, применяемые в комплексном анализе хозяйственной деятельности;

2. должен уметь:

Уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований;
- выявлять резервы повышения эффективности и рационализации хозяйственной деятельности, принимать обоснованные решения, направленные на формулирование экономической стратегии и тактики управления предприятием (организации)

3. должен владеть:

Владеть:

- методикой и методологией комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- аналитическим инструментарием комплексного анализа для решения экономических задач на уровне предприятия, при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- методами мониторинга и оценки деятельности организации;
- навыками прогнозирования экономических результатов при принятии альтернативных управленческих решений.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

Демонстрировать способность и готовность:

- анализировать хозяйственную деятельность организаций различных форм собственности;

□ формировать информационное обеспечение для принятия управленческих решений.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 6 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

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	6		2	2	0	Устный опрос
2.	Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления	6		2	2	0	Устный опрос
3.	Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции	6		2	2	0	Устный опрос
4.	Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства	6		2	2	0	Устный опрос
5.	Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	6		2	4	0	Письменная работа Устный опрос
6.	Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	6		2	4	0	Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
7.	Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	6		2	2	0	Письменная работа Устный опрос
8.	Тема 8. Анализ производственного потенциала	6		2	2	0	Устный опрос
9.	Тема 9. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции	6		2	2	0	Письменная работа Устный опрос
10.	Тема 10. Анализ себестоимости по статьям калькуляции	6		4	4	0	Контрольная работа
11.	Тема 11. Анализ доходов организации	6		2	2	0	Устный опрос
12.	Тема 12. Анализ финансово-вых результатов и показателей рента-бельности органи-зации	6		6	4	0	Письменная работа Устный опрос
13.	Тема 13. Анализ ликвидности и платежеспособности организации	6		4	4	0	Письменная работа Устный опрос
14.	Тема 14. Анализ финансовой устойчивости	6		2	2	0	Письменная работа Устный опрос
15.	Тема 15. Анализ показателей деловой активности	6		2	2	0	Контрольная работа
16.	Тема 16. Методика рейтинговой оценки предприятия.	6		2	2	0	Устный опрос
17.	Тема 17. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	6		4	4	0	Письменная работа Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	Экзамен
	Итого			44	46	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие и содержание комплексного анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией. Задачи, виды, объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности. Место комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе управления. Информационное обеспечение комплексного анализа хозяйственной деятельности. Организационные аспекты комплексного анализа на предприятиях.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Характеристика метода комплексного анализа. Экономическая интерпретация основных групп показателей, используемых в экономическом анализе, и источники их получения. Классификация факторов эффективности хозяйственной деятельности и резервов ее повышения. Общая характеристика, классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе хозяйственной деятельности.

Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Сущность и содержание комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе маркетинга. Цели, объекты и методы маркетингового анализа. Значение и задачи анализа спроса на продукцию, товары, услуги. Методы анализа влияния цены и спроса на финансовые результаты. Анализ ценообразования на предприятии и ценовая политика. Анализ конкурентной среды. Анализ сбытовой деятельности предприятия и эффективности каналов товародвижения. Маржинальная концепция и ее применение в комплексном анализе хозяйственной деятельности. Анализ взаимосвязи цены, затрат и объемов продаж продукции, работ и услуг.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Содержание бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей хозяйственной деятельности организации. Система бюджетирования и роль анализа в разработке бюджета и оценке его выполнения. Анализ факторов в оценке исполнения отдельных бюджетов.

Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Задачи и источники анализа объема производства и продаж продукции. Система показателей и их оценка. Анализ факторов, влияющих на объем продаж и производство продукции. Прогнозный анализ объема продаж.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Анализ безубыточности и определения зоны устойчивой прибыльности предприятия. Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ состава и структуры продукции и влияние ее изменения на объем производства.

Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства

лекционное занятие (2 часа(ов)):

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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

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 состояния и использования трудового потенциала предприятия

лекционное занятие (2 часа(ов)):

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.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Определение резервов роста производительности труда. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции и выявление резервов ее роста. Разработка предложений по мобилизации выявленных резервов.

Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Задачи и информационное обеспечение анализа основных фондов. Анализ обеспеченности, структуры и состояния основных средств. Показатели движения основных средств. Анализ использования основных фондов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на эффективность использования основных производственных фондов.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Определение влияния изменения наличия, структуры и эффективности использования средств труда на выпуск продукции. Пути улучшения технической оснащенности и использования основных производственных фондов предприятия.

Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Анализ материально-технического снабжения предприятия по объему, ассортименту, качеству, срокам и ритмичности поставки. Обоснование величины запаса материалов и оценка их состояния. Анализ использования 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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Направления улучшения использования материальных ресурсов. Определение комплектной величины резерва реального и перспективного объема выпуска продукции.

Тема 8. Анализ производственного потенциала

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Формирование системы показателей для анализа производственного потенциала. Факторы роста эффективности использования производственного потенциала. Анализ технико-организационного уровня производства. Методы оценки экономической эффективности мероприятий по повышению производственного потенциала.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Анализ расходов на НИОКР и инновационную деятельность. Комплексный анализ эффективности использования производственного потенциала организации.

Тема 9. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

лекционное занятие (2 часа(ов)):

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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Особенности анализа затрат для контроля и управления. Анализ затрат по местам формирования и центрам ответственности. Анализ затрат в системе нормативного учета. Анализ затрат в системе стратегического управления.

Тема 10. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

лекционное занятие (4 часа(ов)):

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.

практическое занятие (4 часа(ов)):

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 доходов организации

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Задачи и источники анализа доходов. Анализ выручки от продаж продукции. Анализ выручки от продаж в ассортиментном разрезе. Методика факторного анализа выручки от продаж. Анализ прочих доходов. Выявление резервов роста доходов организации.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Анализ выручки от продаж продукции. Анализ выручки от продаж в ассортиментном разрезе. Методика факторного анализа выручки от продаж. Анализ прочих доходов. Выявление резервов роста доходов организации.

Тема 12. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации

лекционное занятие (6 часа(ов)):

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.

практическое занятие (4 часа(ов)):

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.

Тема 13. Анализ ликвидности и платежеспособности организации

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Понятие финансового состояния коммерческой организации. Задачи и источники анализа финансового состояния. Экспресс-анализ финансовой отчетности организации. Анализ ликвидности баланса организации. Анализ платежеспособности организации по системе показателей ликвидности.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Пути укрепления платежеспособности. Понятие несостоятельности (банкротства) организации. Методы прогнозирования банкротства.

Тема 14. Анализ финансовой устойчивости

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие финансовой устойчивости и задачи её анализа. Показатели финансовой устойчивости. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Методы оценки финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы оценки финансовой устойчивости по системе относительных показателей.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Анализ структуры капитала. Определение эффекта финансового рычага. Пути укрепления финансовой устойчивости.

Тема 15. Анализ показателей деловой активности

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие и показатели деловой активности. Анализ оборачиваемости активов. Анализ оборачиваемости нематериальных и основных средств. Анализ оборачиваемости оборотных средств. Факторы, влияющие на оборачиваемость оборотных средств.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Расчет экономического эффекта от ускорения оборачиваемости средств. Анализ пропорций и темпов роста экономических показателей.

Тема 16. Методика рейтинговой оценки предприятия.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Значение рейтинговой оценки предприятия. Информационная база анализа предприятий. Показатели рейтинговой оценки финансового состояния организации. Построение обобщающего показателя финансового состояния организации. Способы ранжирования предприятий по рейтингу.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Показатели рейтинговой оценки финансового состояния организации. Построение обобщающего показателя финансового состояния организации. Способы ранжирования предприятий по рейтингу.

Тема 17. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

лекционное занятие (4 часа(ов)):

Понятие и сущность инвестиций и их классификация. Субъекты и объекты инвестиций. Источники инвестиций. Анализ экономической эффективности инвестиционных проектов. Характеристика методов оценки эффективности инвестиционных вложений.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Оценка финансовых вложений. Показатели выбора финансовых вложений. Анализ риска финансовых вложений. Анализ портфеля финансовых вложений.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
2.	Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
3.	Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
7.	Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
8.	Тема 8. Анализ производственного потенциала	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
9.	Тема 9. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
10.	Тема 10. Анализ себестоимости по статьям калькуляции	6		подготовка к контрольной работе	4	контрольная работа
11.	Тема 11. Анализ доходов организации	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
12.	Тема 12. Анализ финансово-вых результатов и показателей рента-бельности органи-зации	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
13.	Тема 13. Анализ ликвидности и платежеспособности организации	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
14.	Тема 14. Анализ финансовой устойчивости	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
15.	Тема 15. Анализ показателей деловой активности	6		подготовка к контрольной работе	4	контрольная работа
16.	Тема 16. Методика рейтинговой оценки предприятия.	6		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
17.	Тема 17. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	6		подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
	Итого				54	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' предполагает использование: как традиционных образовательных технологий - лекции (информационная лекция, проблемная лекция); практические занятия (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); так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, использование электронного образовательного ресурса на платформе MOODLE.

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

Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности

устный опрос , примерные вопросы:

Темы докладов: 1. Роль комплексного анализа в управлении организацией 2. Задачи, виды, объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности. 3. Содержание комплексного анализа и последовательность его проведения 4. Характеристика предмета и метода комплексного анализа. 5. Классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе хозяйственной деятельности. 6. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности

Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления

устный опрос , примерные вопросы:

Темы докладов: 1. Сущность и содержание комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе маркетинга 2. Цели, объекты и методы маркетингового анализа 3. Маржинальная концепция и ее применение в комплексном анализе хозяйственной деятельности 4. Анализ взаимосвязи цены, затрат и объемов продаж продукции, работ и услуг 5. Содержание бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей хозяйственной деятельности организации 6. Система бюджетирования и роль анализа в разработке бюджета и оценке его выполнения 7. Анализ факторов в оценке исполнения отдельных бюджетов

Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Показатели объема продукции и задачи их анализа 2. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции 3. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассорти-менту

Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Характеристика показателей качества продукции и задачи их анализа 2. Анализ показателей качества 3. Анализ влияния изменения качества продукции на результаты деятельности предприятия 4. Анализ потерь от брака и его влияние на объем продукции. 5. Анализ ритмичности выпуска продукции

Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 2) провести анализ: - обеспеченности организации кадрами; - движения трудовых ресурсов. Таблица 2 Обеспеченность организации кадрами и их движение (чел.) Показатель Отчетный год план факт 1. Среднесписочная численность работни-ков - всего персонала 23262 23273 в том числе:

Промышленно-производственного персо-нала 23200 23178 из него: -рабочие 19800 19782 -руководители 356 358 -специалисты 2700 2704 -служащие 312 308 -прочие 32 26 2. Принято x 82 3. Уволено x 3422 в том числе: -по собственному желанию x 3243 -за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины x 179

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов 2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их движения. 3. Анализ использования рабочего времени

Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности ис-пользования основных производственных фондов

письменная работа , примерные вопросы:

Рассчитать коэффициенты износа и годности основных средств как в целом по организации, так и по отдельным категориям. Таблица 5 Техническое состояние основных производственных фондов Тыс.руб. Наименование Амортизация на начало периода на конец пе-риода Основные средства, в т.ч. 4159 6521 Здания 634 1024 Машины, оборудование и транс-портные средства 3518 5483 Прочие 7 14

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Задачи и источники анализа 2. Анализ объема, структуры и технической оснащенности производ-ства 3. Анализ технического состояния основных фондов

Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 7) провести анализ эффективности использования материальных ресурсов. Рассчитать показа-тели материалоотдачи и материалоемкости. Определить изменение объема выпускаемой продукции в результате отклонения фактической материало-емкости продукции от плановой. Таблица 7 Сведения по материальным затратам на выпуск продукции Показатели По плану По отчету 1. Материальные затраты, тыс.руб. 76 215 97 314 2. Объем выпуска ТП, тыс.руб. 124 650 165 215 2. На основании данных, приведенных в таблице 8, провести анализ материалоемкости продукции. Определить влияние структурных сдвигов в выпуске продукции и изменения удельной материалоемкости отдельных видов продукции на изменение общей материалоемкости продукции. Таблица 8 Удельная материалоемкость по видам изделий Виды продукции Уд.вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска, % Удельная материалоем-кость изделий, руб. план факт план факт А 37,2 38,7 0,62 0,632 В 22,4 21,3 0,598 0,62 С 17,5 19 0,548 0,573 Д 22,9 21 0,623 0,611 Итого 100 100 0,6114 0,589

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какая система показателей используется при анализе эффективности использования материальных ресурсов? 2. Каковы возможные причины снижения материалоемкости? 3. Какие факторы влияют на изменение общей материалоемкости продукции? 4. Как рассчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет снижения материалоемкости?

Тема 8. Анализ производственного потенциала

устный опрос , примерные вопросы:

1. Значение, задачи и объекты анализа производственного потенциала предприятия. 2. Источники информации для анализа производственного потенциала. 3. Основные показатели технико-организационного уровня производства. 4. Техничко-организационный уровень и интенсификация процесса производства. 5. Влияние внешних условий на деятельность организации.

Тема 9. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 11) провести анализ состава и структуры затрат на производство. Рассчитать влияние факторов на изменение затрат на производство. Таблица 11 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) Тыс.руб.
Показатель Отчетный год По плану По факту
1. Материальные затраты 8540 8689
2. Затраты на оплату труда 7912 8062
3. Отчисления на социальные нужды 3112 2874
4. Амортизация 840 900
5. Прочие затраты 34 27
ИТОГО 20438 20551
Выпуск товарной продукции 25564 25768

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции 2. Система показателей и источники информации анализа затрат на производство и себестоимости продукции 3. Классификация затрат на производство и использование ее в анализе 4. Анализ сметы затрат на производство 5. Анализ затрат на рубль продукции 6. Факторы, влияющие на уровень затрат на 1 рубль продукции

Тема 10. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

контрольная работа , примерные вопросы:

1. Используя данные, представленные в таблице 13, определить резервы снижения себестоимости по статье сырье и материалы. Рост цен на сырье и материалы в отчетном периоде составил 36 тыс.руб. Таблица 13 Результаты факторного анализа материальных затрат по видам продукции Тыс.руб. Виды продукции фактор норм фактор цен экономия перерасход экономия перерасход
А -4,6 13,7 - 23 В -15 23 -32 17 С -25,5 14 -12 34
2. Используя данные, представленные в таблице 14, определить: - изменения фонда оплаты труда; - влияние факторов на изменение фонда оплаты труда. При условии, что коэффициент соотношения ФОТ сдельщиков и повременщиков составляет 0,6, выполнение плана по объему выпуска товарной продукции ? 101,2%; Таблица 14 Данные об оплате труда Тыс.руб.
Категории персонала ФОТ плановый фактический ППП, всего 5592 5642 в т.ч. рабочие 4236 4337 руководители 586 703 специалисты 419 452 служащие 352 151 Непромышленный персонал 346 352
Весь персонал 5938 5994
3. Используя данные, представленные в таблице 15, провести факторный анализ изменения материальных затрат в себестоимости продукции. Определить влияние изменения объема, структуры выпуска продукции и материальных затрат на единицу продукции, при условии, что темпы роста объема выпуска товарной продукции составили 102,4%. Таблица 15 Материальные затраты Показатели Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты по плану 18200 Материальные затраты фактически выпущенной товарной продукции по плановой себестоимости 18794 по фактической себестоимости 19864

Тема 11. Анализ доходов организации

устный опрос , примерные вопросы:

1. В каких источниках информации отражаются доходы организации? 2. Что включают в себя доходы от прочих видов деятельности? 3. Какие группы факторов влияют на изменение объема продаж? 4. Как влияют факторы сферы производства на изменение объема продаж продукции, работ и услуг? 5. Как влияют факторы сферы обращения на изменение объема продаж продукции, работ и услуг? 6. Какие рассчитываются факторы при анализе объема продаж в ассортиментном разрезе? 7. Какие методы используются для прогнозирования объема продаж? 8. Как рассчитываются резервы роста объема продаж?

Тема 12. Анализ финансово-вых результатов и показателей рентабельности организации

письменная работа , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 20) провести фактор-ный анализ прибыли от продаж. Таблица 20 Выписка из отчета о финансовых результатах Тys.руб. Показатели План По плану на фактический объем продаж Фактически 1. Себестоимость проданной про-дукции 115217 121304 130542 2. Коммерческие расходы 1234 1215 1240 3. Управленческие расходы 2314 2370 2432 4. Итого полная себестоимость проданной продукции 118765 124889 134214 5. Выручка от продаж 156320 167453 186321 6. Прибыль от продаж 37555 42564 52107

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какие методы используются для анализа финансовых результатов? 2. Какое значение имеет анализ структурных изменений прибыли в динамике? 3. Какие ближайшие факторы влияют на финансовые результаты от продаж? 4. Как оценивается ?качество прибыли?? 5. Как рассчитывается резерв роста прибыли? 6. Как проводится анализ направлений использования прибыли? 7. В чем особенности маржинального анализа и его преимущество в принятии решений? 8. Какие элементы используются в маргинальном анализе и методы их расчета? 9. Как определяется эффект операционного рычага и запас финансо-вой прочности? 10. Какие управленческие решения можно принимать на основе маржинального анализа? 11. По каким направлениям проводится анализ показателей рента-бельности?

Тема 13. Анализ ликвидности и платежеспособности организации

письменная работа , примерные вопросы:

2. На основании приведенных данных (таблица 21) провести фактор-ный анализ прибыли от продаж. Определить влияние изменения следую-щих факторов: - количества проданной продукции; - цены продаж; - переменных затрат; - постоянных затрат. Таблица 21 Сведения о продаже товаров Показатели Ед. изм. План Факт Объем продаж шт. 70351 59860 Цена единицы продукции руб. 617 642 Продолжение таблицы 21 Себестоимость единицы продукции руб. 494 494 Переменные расходы на единицу продукции руб. 346 383 Постоянные затраты тыс.руб. 10420 6649 Прибыль тыс.руб. 8683 8866

устный опрос , примерные вопросы:

1. Расчет экономической эффективности капитальных вложений на основе статических показателей 2. Оценка эффективности капитальных вложений на основе дисконтированных критериев 3. Расчет показателя окупаемости вложений 4. Оценка доходности финансовых вложений 5. Определение внутренней стоимости финансового актива

Тема 14. Анализ финансовой устойчивости

письменная работа , примерные вопросы:

2. Компания рассматривает два альтернативных проекта А и В. Оба проекта требуют инвестиции в размере 120 000 тыс.руб. Денежные потоки после уплаты налогов составляют 75 000 тыс.руб. в течение двух лет по проекту А и 35000 тыс.руб. по проекту В. - Определить NPV, PI, IRR, если ставка доходности 10,15,20%; - Представить информацию графически, - Какой проект компания должна выбрать, если ставка доходности 10,15,20%; 3. Два альтернативных проекта А и В продолжительностью 1 год ха-рактеризуются следующим образом (таблица 27): Таблица 27 Исходные данные Наименование проекта Инвестиции, тыс.руб. Денежные пото-ки, тыс.руб. Проект А 10000 12000 Проект В 12000 14300 Норма доходности проектов 10%. Кокой проект выбрать?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Показатели платежеспособности организации. 2. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. 3. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности. 4. Особенности анализа платежеспособности в условиях отечественной экономики.

Тема 15. Анализ показателей деловой активности

контрольная работа , примерные вопросы:

Задание 1. По исходным данным рассчитать абсолютное и относительное отклонение фонда заработной платы промышленно-производственного персонала организации. Таблица 29 ♦ п/п Показатели План Отчет 1 2 3 4 1 ФЗП промышленно-производственного персонала, (тыс. руб.) 151364 149385 в том числе: 1.1. ФЗП рабочих, (тыс. руб.) 51968 49954 из них: 1.1.1. ФЗП сдельщиков, (тыс. руб.) 31280 30300 2 Объем товарной продукции в оптовых ценах предприятия, (тыс. руб.) 245814 246235 Задание 2. По исходным данным провести факторный анализ материальных затрат на общий объем выпуска продукции. По результатам анализа сделать выводы, дать рекомендации. Таблица 30 ♦ п/п Показатели План Отчет 1 2 3 4 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

Тема 16. Методика рейтинговой оценки предприятия.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Методы ранжирования
2. Методика рейтинговой оценки

Тема 17. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

письменная работа, примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 26) определить эффективность проекта, если требуется норма доходности составляет 11%. Рассчитать следующие показатели: период окупаемости, рентабельности, NPV, PI, IRR. Как изменится чистая реальная стоимость, если норма доходности составит 15%. Таблица 26 Структура платежей по инвестиционному проекту
Период, лет Платежи, тыс.руб. 0 -75000 1 5000 2 25000 3 35000 4 20000 5 15000

устный опрос, примерные вопросы:

1. Расчет экономической эффективности капитальных вложений на основе статических показателей
2. Оценка эффективности капитальных вложений на основе дисконтированных критериев
3. Расчет показателя окупаемости вложений
4. Оценка доходности финансовых вложений
5. Определение внутренней стоимости финансового актива

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Роль комплексного анализа в управлении организацией
2. Задачи, виды, объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Содержание комплексного анализа и последовательность его проведения
4. Характеристика предмета и метода комплексного анализа.
5. Классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
6. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности

7.1. Основная литература:

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие/Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: НИЦ ИНФРА -М, 2014.(ЭБС ZNANIUM.COM)
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие./ В.В. Плотникова и др.; под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Форум, 2012.
3. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА- М, 2013.
4. Любушин Н.П. Экономический анализ (Электронный ресурс): учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит' и 'Финансы и кредит'/ Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2012.
5. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник/ Г.В. Савицкая - 6-е изд. перераб. и доп. - НИЦ ИНФРА-М. 2013.

7.2. Дополнительная литература:

1. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: Велби, 2006.
2. Жак Ришар. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия.- М.: 'Аудит' ЮНИТИ, 1997.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие/ ВЗФЭИ; Под ред. М.А. Вахрушиной. _ М.: Вузов-ский учебник, 2008.
4. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2012.
5. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пос. -3-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
6. 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.
7. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. - М.: Инфра-М, 2006.

7.3. 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/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Комплексный анализ хозяйственной деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Освоение дисциплины "Комплексный анализ хозяйственной деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Принтер и ксерокс для создания раздаточных материалов.

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.

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 ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

.

Автор(ы):

Нагуманова Р.В. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Нестеров В.Н. _____

"__" _____ 201__ г.