

# РУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ИМЕНИ В.П.Чернова

# РИУ

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

### «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности»

для направления  
**«МЕНЕДЖМЕНТ»**  
(наименование направления)

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Проректор по учебной работе



И.В.Щербакова

Программа одобрена на заседании Ученого совета факультета управления  
от 14. 01. 2011 г., протокол № 1.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая программа учебной дисциплины «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению «Менеджмент» высшего профессионального образования.

**Цель дисциплины:** дать основы знаний о принципах, методах и подходах к организации экономического анализа хозяйственной деятельности, сформировать практические навыки в области диагностики, контроля, оценки эффективности и реализации производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

**Задачи дисциплины:**

- сформировать навыки экономического анализа деятельности организации и подразделений;
- сформировать умения разработки методов экономического анализа организации;
- сформировать навыки анализа альтернативных вариантов и оценки эффективности проектов в области производственно-хозяйственной деятельности.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Учебная дисциплина «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» относится к вариативной части профессиональных дисциплин (БЗ.В.ОД.5) и изучается на 5 курсе.

Для освоения дисциплины «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» студенты используют знания, умения, навыки, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Институциональная экономика», «Финансовый менеджмент», «Учет и анализ», «Экономико-математические методы», «Статистика».

Дисциплина «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» является предшествующей для изучения следующих дисциплин: «Организация и оплата труда», «Менеджмент в малом бизнесе», «Финансовые рынки и институты».

## 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (согласно ФГОС):

**ОК-14**-владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного;

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

**ПК-2**-способен на основе методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели ,характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта;

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

В результате изучения дисциплины **студент должен:**

**иметь представление:**

- о роли и месте знаний по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» при освоении смежных дисциплин по выбранной специальности и в сфере профессиональной деятельности;

**знать:**

-информационную базу и приемы экономического анализа , его виды и особенности;

-методику проведения анализа финансово- хозяйственной деятельности организации;

**уметь:**

-пользоваться источниками экономической информации ,методами и приемами анализа;

-проводит анализ финансово –хозяйственной деятельности организации;

-оценивать ликвидность и платежеспособность организации (предприятия).

Изучение программного материала должно способствовать формированию у студента нового экономического мышления.

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Рабочая программа рассчитана на 180 часов. Из них 142 часа отводится на самостоятельную работу студента и 18 часов на лекции и практические занятия, 20 часов на курсовую работу.

##### Тематический план изучения дисциплины (курс 5)

| Наименование разделов и тем   | Учебная нагрузка студента |                              |   |                      |          |
|---|---------------------------|------------------------------|---|----------------------|----------|
|   | максимальная              | самостоятельная              | Обязательная при заочной форме обучения |                      |          |
|   |                           |                              | Всего                                   | В том числе          |          |
|   |                           | обзорно-установочные занятия |   | Л.раб. практ. занят. |          |
| <b>Раздел 1. Теория экономического анализа</b>  | <b>24</b>                 | <b>20</b>                    | <b>4</b>                                | <b>3</b>             | <b>1</b> |
| Тема 1,1. Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа финансово – хозяйственной деятельности | 12                        | 10                           | 2                                       | 2                    | -        |
| Тема 1.2 Виды финансово – хозяйственного анализа ,приемы и методы проведения анализа  | 12                        | 10                           | 2                                       | 1                    | 1        |
| <b>Раздел 2. Анализ финансово- хозяйственной деятельности организации (предприятия)</b>                                     | <b>136</b>                | <b>122</b>                   | <b>114</b>                              | <b>9</b>             | <b>5</b> |
| Тема 2.1. Анализ технико- организационного уровня производства  | 23                        | 21                           | 2                                       | 1                    | 1        |
| Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции  | 18                        | 16                           | 2                                       | 1                    | 1        |
| Тема 2,3. Анализ состояния и эффективного использования основных средств  | 18                        | 16                           | 2                                       | 1                    | 1        |
| Тема 2.4. Анализ эффективного использования материальных ресурсов   | 16                        | 15                           | 1                                       | 1                    | -        |
| Тема 2,5 Анализ использования трудовых ресурсов   | 16                        | 15                           | 1                                       | 1                    | -        |
| Тема 2,6 Анализ затрат на производство  | 19                        | 17                           | 2                                       | 1                    | 1        |
| Тема 2,7.Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)   | 13                        | 11                           | 2                                       | 1                    | 1        |
| Тема 2,8. Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)                                       | 13                        | 11                           | 2                                       | 2                    | -        |
| Курсовая работа   | 20                        |                              | 20                                      |                      |          |
| <b>Итого</b>  | <b>180</b>                | <b>142</b>                   | <b>38</b>                               | <b>12</b>            | <b>6</b> |
| <b>Зачетные единицы</b>   | <b>5</b>                  |                              |   |                      |          |

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1 СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

###### Раздел 1. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

###### Тема 1,1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД

Студент должен:

**иметь представление:**

-о роли и месте знаний по дисциплине в процессе освоения основной профессиональной программы по специальности;

**знать:**

-роль и перспективы развития экономического анализа;

-предмет и задачи анализа ;

-источники информации для анализа.

Цели и задачи дисциплины «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности».

Краткая характеристика развития анализа финансово- хозяйственной деятельности в России. Взаимосвязь финансово – хозяйственного анализа и смежных наук .Понятие экономической информации ; основные требования к экономической информации : достоверность, актуальность ,оперативность ,точность. Виды источников информации ,Правила подготовки экономической информации к анализу.

###### Тема 1,2.Виды финансово – хозяйственного анализа , приемы и методы проведения анализа

Студент должен :

**знать:**

- виды финансово –хозяйственного анализа;
- методы и приемы экономического анализа;

**уметь:**

- применять основные приемы анализа для решения производственных задач;
- анализировать финансово -хозяйственную деятельность организации (предприятия) по принятой методике

Общая схема экономического анализа деятельности организации, Классификация видов экономического анализа ,содержание ,задачи и методика проведения текущего анализа. Краткая характеристика видов экономического анализа.

Приемы экономического анализа ,их классификация и краткая характеристика .Методы экономического анализа ,их особенности ,краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа

**Практическое занятие**

**Раздел 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО \_ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)**

**Тема 2,1 Анализ технико – организационного уровня производства**

Студент должен:

**знать:**

-основные показатели технического и организационного уровня производства и основные направления анализа.

Анализ показателей научно – технического уровня производства ,организации производства и труда. Оценка влияния технико –организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов . Определение резервов повышения технико – организационного уровня производства.

**Практическое занятие**

**Тема 2,2.Анализ производства и реализации продукции**

Студент должен:

**знать:**

- систему показателей ,характеризующих производство и реализацию продукции ;
- методику анализа показателей;
- факторы ,влияющие на объем выпуска и реализации продукции;
- резервы увеличения объема выпуска и реализации продукции;

**уметь:**

- анализировать показатели производства и реализации продукции;
- давать оценку динамики показателей;
- определять влияние факторов на увеличение выпуска и реализации продукции.

Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Анализ производства продукции в натуральном выражении (номенклатура, ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства ,качества продукции. Зависимость между производственным снабжением ,процессом производства и реализации готовой продукции.

Показатели объема реализации продукции ; оценка динамики реализации продукции организации ; факторы, влияющие на объем реализации ; анализ влияния изменения остатков готовой продукции на складе на объем продаж.

Резервы увеличения объема реализации ,повышения конкурентоспособности продукции организации

**Практические занятия**

**Тема 2,3 Анализ состояния и эффективного использования основных средств**

Студент должен :

**знать:**

- методику анализа состава и структуры основных фондов,
- методику расчетов показателей технического состояния и эффективности использования основных средств;

**уметь:**

- проводит анализ динамики состава ,структуры ,технического состояния и эффективности использования основных средств;
- проводит анализ влияния факторов на экстенсивность и интенсивность использования основных средств.

Цели , задачи , источники анализа. Анализ движения основных средств .Анализ состава и структуры основных средств. Оценка технического состояния основных средств.

Показатели эффективности использования основных средств .Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства и реализации продукции.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

### **Практические занятия**

#### **Тема 2.4. Анализ эффективного использования материальных ресурсов**

Студент должен:

**знать:**

-показатели эффективного использования материальных ресурсов и методику анализа использования ресурсов

**уметь:**

-рассчитывать показатели эффективности использования материальных ресурсов ;

-разрабатывать мероприятия оптимизации использования материальных ресурсов.

Анализ объема , ритмичности , комплектности поставок. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве , соблюдение норм расхода.

Показатели эффективности использования предметов труда : материалоотдача ;материалоемкость, их расчет.

Основные направления экономии материальных ресурсов.

Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции.

#### **Тема 2.5. Анализ использования трудовых ресурсов**

Студент должен:

**знать:**

-цели и задачи анализа трудовых ресурсов ;

-методику анализа использования рабочей силы ,рабочего времени ,производительности труда ;

-резервы повышения производительности труда;

**уметь:**

-проводить расчеты и давать оценку влиянию факторов роста производительности труда на увеличение объема производства и реализации продукции.

Цели ,задачи ,источники анализа.

Анализ численности ,состава ,структуры кадров и уровня их квалификации.

Анализ движения рабочей силы. Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы

Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции.

Анализ использования рабочего времени.

Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства.

#### **Тема 2.6.Анализ затрат на производство**

Студент должен:

**знать :**

-методику факторного анализа себестоимости продукции;

-методику анализа себестоимости по отдельным статьям затрат;

-резервы снижения себестоимости продукции;

**уметь:**

-проводить расчет влияния факторов на себестоимость продукции;

-рассчитывать критическую точку реализации.

Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции Факторный анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли

Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации).

Определение и оценка показателей себестоимости продукции. Расчет структуры затрат.

Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат .Резервы снижения себестоимости продукции.

### **Практическое занятие**

#### **Тема 2.7.Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)**

Студент должен:

**знать:**

-формирование и расчет показателей :прибыли от продаж ,прибыли до налогообложения , чистой прибыли;

- методику анализа уровня и динамики финансовых результатов

- факторный анализ прибыли и рентабельности; ;

- систему показателей рентабельности и пути ее повышения;

**уметь:**

- проводить анализ динамики финансовых результатов ;

- рассчитывать и давать оценку влиянию факторов на прибыль от продаж ,прибыль до налогообложения , рентабельность.

Формирование и расчет показателей прибыли от продаж ,прибыли до налогообложения , чистой прибыли. Анализ и оценка динамики , уровня и структуры прибыли. Экономические факторы , влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж ,прибыли до налогообложения. Система показателей рентабельности , их характеристика и факторный анализ рентабельности.

Резервы увеличения прибыли ,повышения рентабельности

**Практические занятия****Тема 2,8. Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)**

Студент должен:

**знать:**

- цели и задачи анализа;

- систему показателей , характеризующих финансовое состояние организации и методы их определения;

- методику анализа состава и динамики имущества организации, источников, источников формирования имущества;

- коэффициенты ликвидности , финансовой устойчивости ;

**уметь:**

- рассчитать по балансу коэффициенты , характеризующие финансовое состояние организации и дать оценку имущественного положения , финансовой устойчивости , платежеспособности организации.

Система показателей , характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. Детализированный анализ финансового состояния , его цель , основные этапы. Выявление «больных» статей отчетности. Анализ имущественного положения. Оценка структуры , состава и динамики собственных оборотных средств.

Расчет , анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Характеристика типов финансовой устойчивости. Понятие ликвидности организации , ликвидность активов платежеспособности организации. Анализ финансовых коэффициентов и их группировка по экономическому смыслу.

Показатели деловой активности. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению. Методы прогнозирования возможного банкротства (несостоятельности ) организации.

**ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

|           |   |
|-----------|---|
| Тема 1.2. | -Применение приема сравнения в решении производственных задач.<br>-Решение задач способом цепных подстановок и арифметических разниц.   |
| Тема 2,1  | -Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции.<br>-Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции.       |
| Тема 2,2  | -Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции  |
| Тема 2.3. | -Анализ влияния факторов на эффективность использования основных средств.<br>-Анализ структуры , технического состояния и движения основных средств                           |
| Тема 2.6. | -Анализ влияния факторов на прибыль от продаж.<br>-Анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения.<br>-Расчет влияния факторов на уровень рентабельности.              |
| Тема 2.7. | -Оценка ликвидности активов организации.<br>-Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и платежности организации.<br>-Анализ структуры источников средств. |

### 5.3 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2010 год.
2. Банк В.Р. Финансовый анализ : учебное пособие для вузов / Банк С.В. Банк А.В. -М.: Проспект, 2011 год.
3. Басовский Л.Е. и др. Экономический анализ (комплексный экономический анализ): Учебное пособие/ Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: Инфра-М, 2008 год;
4. Бочаров В.В. Финансовый анализ. СПб. Питер, 2011 год.

### 5.4 ДОПОЛИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бурмистрова Л.М. Финансы организаций (предприятий): Учебное пособие для вузов.- М.: ИНФРА-М, 2008 год.
2. Васильева Л.С, Петровская М.В. Финансовый анализ: учебник для вузов.-3-е изд. стереотип. – М.: КноРус, 2009 год.
3. Гиляровская Л.Т. Ендовицкая А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций : учебник для вузов.- М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2007 год.

### 5.5 КУРСОВАЯ РАБОТА

#### Методические указания по выполнению курсовой работы

Данные методические указания подготовлены для выполнения курсовой работы студентами 5-го курса заочного отделения по дисциплине «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» (профиль «Производственный менеджмент») и разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС 3). Выполнение курсовой работы студентами осуществляется на заключительном этапе изучения учебной дисциплины, в ходе которого осуществляется практическое применение полученных знаний при решении комплексных задач, связанных со сферой профессиональной деятельности будущих специалистов. Базой для подготовки курсовой работы являются такие дисциплины учебного плана как «Институциональная экономика», «Экономика предприятия», «Статистика», «Маркетинг», «Организация и планирование производства», «Управление предприятием», «Учёт и анализ». Таким образом, КУРСОВАЯ РАБОТА по «Экономическому анализу производственно-хозяйственной деятельности» способствует окончательному формированию всех полученных экономических знаний за период обучения в институте. Кроме того, курсовая работа может стать составной частью (разделом, главой) дипломной работы (проекта), предусмотренной федеральным государственным стандартом.

Курсовая работа состоит из:

**введения**, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формируются цели и задачи работы, определяется информационное обеспечение анализа производственно-хозяйственной деятельности;

**основной части**, которая состоит из двух разделов. В первом разделе излагается характеристика предприятия, данные которого будут использоваться в аналитическом - втором разделе. Второй раздел включает в себя как теоретические основы разрабатываемой темы, так и практический анализ, выполняемый с помощью аналитических таблиц, экономико-математических расчётов, графиков, схем, диаграмм, рисунков и т.п.;

**заключения**, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно возможностей практического применения материалов работы; списка использованной литературы; приложения.

#### Примерная тематика курсовых работ:

1. «Анализ научно-технического уровня и развития предприятия».
2. «Анализ маркетинговой деятельности предприятия».
3. «Анализ производства и реализации продукции».
4. «Анализ трудовых ресурсов и их использования на предприятии».
5. «Анализ себестоимости продукции (услуг, работ)».
6. «Анализ эффективности использования основных производственных фондов».
7. «Анализ использования материальных ресурсов».
8. «Анализ финансового состояния предприятия».
9. «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия».
10. «Анализ использования прибыли предприятия».

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- компьютеры с доступом в Интернет;
- доступ к поисковым системам.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИН

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности», составленный в соответствии с государственным образовательным стандартом по направлению «Менеджмент», включает в себя пособие (в объеме 180 часов изучения дисциплины), комплект тестовых заданий: сборник вопросов, контрольную и практическую работы, курсовую работу, которые в совокупности дают целостную систему знаний, обеспечивая их глубину и прочность.

Изучение материала ведется в форме, доступной пониманию студентов, соблюдается единство терминологии и обозначений. При изучении данного предмета студенты приобретут предусмотренный программой объём знаний по анализу финансово –хозяйственной деятельности организации.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет самостоятельной работы студентов путем знакомства с дополнительными источниками и дополнительной научной литературой по проблематике дисциплины.

Промежуточный контроль знаний студентов осуществляется на основе выполнения тестовых заданий, в том числе контрольной и практической работ (всего 108 и 90 вопросов), способствующих систематизации знаний, конкретизации и обобщению фактического материала в соответствии с поставленным заданием и позволяющих оценить уровень теоретических знаний студентов по каждому разделу изучаемой дисциплины.

### **Разработчик:**

К.э.н., доцент Шевакина О.А., доцент РИУ

### **Рецензент:**

К.э.н., доцент Ивановский Б.Г., доцент РИУ

### Утверждение рабочей программы учебной дисциплины

| Уполномоченный орган (должностное лицо) | Дата принятия решения | № документа  |
|---|-----------------------|--------------|
| Ученый совет факультета управления      | 14.01.2011            | Протокол № 1 |

### Внесение изменений в рабочую программу учебной дисциплины

| Уполномоченный орган (должностное лицо) | Дата принятия решения | № документа  |
|---|-----------------------|--------------|
| Ученый совет факультета управления      | 26.01.2012            | Протокол № 1 |
| Ученый совет факультета управления      | 17.01.2013            | Протокол № 1 |
| Ученый совет факультета управления      | 16.01.2014            | Протокол № 1 |
|   |                       |              |