

РУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ИМЕНИ В.П.Чернова

РИУ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

«Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

для направления

«Экономика»

(наименование направления)

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе  И.В.Щербакова

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

Москва, 2011

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению «Экономика».

«Комплексный анализ хозяйственной деятельности» как наука изучает экономическую деятельность индивидуальных экономических субъектов (агентов), а именно- процесс разработки, принятия и реализации ими решений для достижения собственных рациональных экономических целей.

Цель дисциплины:

– получение системного представления о комплексном подходе к оценке хозяйственной деятельности современного коммерческого предприятия, о методах аналитического обоснования управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;
 - выработка способности формировать информационную базу для решения задач комплексного анализа хозяйственной деятельности;
 - развитие навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения самостоятельных аналитических исследований;
- развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений и разработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

«Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является обязательной дисциплиной вариативной части профессионального цикла федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (БЗ.В.ОД.4).

Входные знания, умения и компетенции студента, необходимые для изучения данной дисциплины, предполагают освоение студентом учебных курсов таких дисциплин, как «Микроэкономика», «Эконометрика», «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Финансы», «Корпоративные финансы».

«Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является предшествующей дисциплиной для освоения учебных курсов «Финансовый менеджмент» и «Аудит».

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В совокупности с другими дисциплинами профиля ««Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»» дисциплина ««Комплексный анализ хозяйственной деятельности»» направлена на формирование следующих **общекультурных компетенций (ОК)** и **профессиональных компетенций (ПК)** бакалавра экономики:

- владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства (ОК-9);
- способен комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и оценивать в каком порядке их нужно решать (ПКП-2);
- умеет находить необходимую информацию в различных дисциплинах для решения многосторонних или сложных проблем; оценивать возможность альтернативных решений и понимать роль профессионального суждения в их принятии (ПКП-5).

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать

- методологию комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.

уметь

- использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений.

владеть

- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

4. ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Рабочая программа рассчитана на 216 часов. Из них 190 часов отводится на самостоятельную работу студента и 26 часов на практические и лекционные занятия, а также на выполнение курсовой работы.

Тематический план изучения дисциплины (курс 4 и 5)

Наименование разделов и тем	Учебная нагрузка студента				
	максимальная	самостоятельная	Обязат. при заочной форме обучения		
			Всего	В том числе	
		обзорно-установ. занятия		Л. раб. практ. занятия	
Раздел 1. Теория экономического анализа	60	58	2	1	1
Тема 1.1. Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа финансово – хозяйственной деятельности (АФХД)	30	29	1	0,5	0,5
Тема 1.2 Виды финансово – хозяйственного анализа ,приемы и методы проведения анализа	30	29	1	0,5	0,5
Раздел 2. Анализ финансово- хозяйственной деятельности организации (предприятия)	136	132	4	3	1
Тема 2.1. Анализ технико- организационного уровня производства	17	16,5	0,5	0,5	-
Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции	17	16,5	0,5	0,5	-
Тема 2.3. Анализ состояния и эффективного использования основных средств	17	16,5	0,5	0,5	-
Тема 2.4. Анализ эффективного использования материальных ресурсов	17	16,5	0,5	0,5	-
Тема 2.5 Анализ использования трудовых ресурсов	17	16,5	0,5	0,5	-
Тема 2.6 Анализ затрат на производство	17	16,5	0,5	0,5	-
Тема 2.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)	17	16,5	0,5	-	0,5
Тема 2.8. Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)	17	16,5	0,5	-	0,5
Курсовая работа	20		20		20
Итого	216	190	26	4	2
Зачетные единицы	6				

5.1. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ ВВЕДЕНИЕ

Студент должен:

иметь представление:

- о роли и месте знаний по дисциплине в процессе освоения основной профессиональной программы по специальности;
- о содержании дисциплины ,ее задачах ,связи с другими дисциплинами ,с теорией и практикой рыночной экономики;
- о значении дисциплины для подготовки специалистов в условиях многообразия и равноправия различных форм собственности.

Раздел 1. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД

Студент должен:

знать:

- роль и перспективы развития экономического анализа;
- предмет и задачи анализа ;
- источники информации для анализа;

- цели и задачи курса АФХД;
- краткую характеристику 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.

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;
-проводить 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.

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.

Практические занятия

5.1 ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1.2.	-Применение приема сравнения в решении производственных задач. -Решение задач способом цепных подстановок и арифметических разниц.
Тема 2,2	-Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции. -Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции.
Тема 2.3.	-Анализ влияния факторов на эффективность использования основных средств. -Анализ структуры ,технического состояния и движения основных средств
Тема 2.7.	-Анализ влияния факторов на прибыль от продаж. -Анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения. -Расчет влияния факторов на уровень рентабельности.
Тема 2.8.	-Оценка ликвидности активов организации.

-Анализ удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса и платежности организации. -Анализ структуры источников средств.

5.2 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 126-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями);
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с последующими изменениями);
3. Приказы Минфина РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ с 1 по 22) (с последующими изменениями);
4. Инструкция по применению Плана счетов финансово хозяйственной деятельности организации, утвержденная приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н (с последующими изменениями).
5. Приказ ФСФО РФ от 23 января 2001 г №16 « Об утверждении « Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций»
6. Любушкин Н.П., Лещева В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Под редакцией Н.П. Любушкина. – М.: ЮНИТИ, 2008 г.
7. Письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993 года №160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (с последующими изменениями).
8. Алексеева А.И. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М. КноРус, 2010г.
9. Сосненко Л.С. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М. КноРус, 2009г.
10. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. - М.: ИНФРА-М, 2009
11. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – М. Юрайт, 2013

5.3 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2010г.
2. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: учебное пособие для студентов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М.: Издательство «Омега-Л», 2008
3. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005
4. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2008
5. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. М.: ИНФРА-М, 2003
6. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. / Под ред. В.И. Бариленко. М.: Омега-Л, 2009

5.4 ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ:

1. Учётная политика предприятия и ее влияние на результаты анализа финансового состояния предприятия
2. Стратегический анализ деятельности фирмы
3. Сбалансированная система показателей: принципы разработки и использования
4. Разработка и обоснование ключевых показателей деятельности компании
5. Оперативный анализ и его использование в регулировании производства и затрат
6. Предварительный анализ и его роль в принятии управленческих решений
7. Сравнительный анализ и его значение в поиске резервов
8. Особенности анализа консолидированной отчётности компании
9. Анализ принимаемых решений в условиях риска и неопределенности
10. Роль экономического анализа в оценке имущества предприятия
11. Применение системы производственного учёта «директ-костинг» в анализе
12. Применение системы «Стандарт-кост» в анализе
13. Анализ спроса на продукцию, работы и услуги и разработка стратегии развития предприятия
14. Перспективный анализ объёма продаж
15. Анализ договоров поставки продукции
16. Анализ выручки от продажи продукции, работ и услуг

17. Анализ организации сбыта продукции в рыночных условиях
18. Анализ эффективности продвижения товара на рынок.
19. Стратегии расширения масштабов бизнеса: поглощения, слияния фирм
20. Анализ конкурентных стратегий компаний
21. Конкурентные преимущества компании: подходы, способы оценки
22. Анализ качества продукции и её конкурентоспособности в рыночных условиях хозяйствования
23. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия
24. Анализ основных средств предприятия и пути улучшения их использования
25. Анализ использования материальных ресурсов предприятия в условиях рыночной экономики
26. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами в условиях рыночной экономики
27. Анализ затрат на материалы в себестоимости продукции и выявление резервов их снижения
28. Анализ материалоемкости продукции и факторов её изменения
29. Анализ использования рабочего времени и резервов его экономии
30. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам
31. Оценка эффективности управления персоналом
32. Анализ материальных и трудовых затрат по данным калькуляций
33. Анализ накладных расходов предприятия
34. Анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования
35. Анализ прямых затрат предприятия по элементам и статьям калькуляции
36. Анализ рентабельности предприятия
37. Анализ формирования финансовых результатов предприятия
38. Анализ факторов изменения финансовых результатов предприятия
39. Анализ распределения и использования прибыли предприятия
40. Анализ прибыли и рентабельности и их роль в финансовой устойчивости предприятия
41. Анализ производственного потенциала
42. Анализ состояния имущества предприятия и источников его формирования
43. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия
44. Анализ оборотных активов и эффективности их использования
45. Оценка ликвидности предприятия
46. Анализ финансовой устойчивости предприятия
47. Анализ движения денежных потоков и использование его результатов в финансовом планировании
48. Методы анализа финансового состояния предприятия
49. Анализ долгосрочных финансовых вложений
50. Анализ краткосрочных финансовых вложений
51. Анализ операций с ценными бумагами
52. Особенности анализа деятельности совместных предприятий
53. Анализ инвестиционных качеств ценных бумаг
54. Анализ эффективности инвестиционных проектов
55. Особенности анализа внешнеэкономической деятельности предприятий

5.5 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. www.cfin.ru (сайт, посвященный проблемам финансового и управленческого учета)
2. www.ipbr.ru (сайт Института Профессиональных Бухгалтеров России)
3. www.softprom.ru (сайт разработчика программных продуктов для управленческого учета)
4. www.finanalis.ru (сайт разработчика программных продуктов для финансового и управленческого анализа)

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Компьютерный класс, оборудованный для проведения практических работ средствами оргтехники, персональными компьютерами, объединенными в сеть с выходом в Интернет.
2. Установленное лицензионное программное обеспечение.
3. Пакеты прикладных программ: КИС: Бюджетирование, 1С-Бухгалтерия, SOFTPROM, Инталев: бюджетирование, FINANALIS

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИН

Учебно-методический комплекс по дисциплине « Комплексный анализ хозяйственной деятельности», составленный в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом по направлению «Экономика, включает в себя пособие (в объеме 216 часов изучения дисциплины), комплект контрольных заданий, 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 объем знаний.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет самостоятельной работы студентов путем знакомства с дополнительными источниками и дополнительной научной литературой по проблематике дисциплины. Особое внимание уделено ее прикладному характеру, развитию навыков самостоятельного применения теоретических знаний в практической деятельности.

Промежуточный контроль знаний студентов осуществляется на основе выполнения тестовых заданий (всего 90 и 108 вопросов), контрольной и практической работ, 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:

д.э.н., профессор Земсков В.В., профессор 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 ЭФ	14.01.2011	Протокол № 1

Внесение изменений в рабочую программу учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет ЭФ	26.01.2012	Протокол № 1
Ученый совет факультета экономики	17.01.2013	Протокол № 1
Ученый совет факультета экономики	14.01.2014	Протокол № 1