

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
Ю.А. Дорошенко
« 22 » декабря 2015 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Комплексный анализ хозяйственной деятельности

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация
бакалавр

Форма обучения
очная

Институт Экономики и менеджмента

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Белгород – 2015

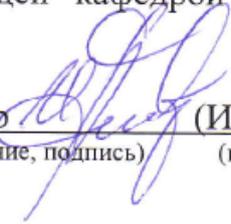
Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, у твержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327;

- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиля 38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, введенного в действие в 2015 году.

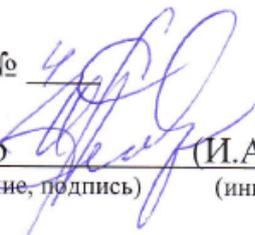
Составитель: канд. экон. наук, доцент  (О.Б. Бендерская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

« 17 » декабря 2015 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 17 » декабря 2015 г., протокол № 4 

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

« 21 » 12 2015 г., протокол № 4

Председатель: канд. экон. наук, профессор  (В.В. Выборнова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции			Требования к результатам обучения
№	Код компетенции	Компетенция	
Общепрофессиональные			
1	ОПК-2	Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методы решения основных задач КАХД; – источники получения и приемы подготовки данных для их решения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильно понимать ситуации в хозяйственной деятельности предприятия и представлять их в формализованном виде; – подготовить исходные данные и представить результаты решения задач КАХД. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – аналитическими методами исследования.
Профессиональные			
1	ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – механизм формирования показателей отчетности, в том числе результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использовать для анализа все формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методикой использования данных, формируемых на счетах бухгалтерского учета, для проведения КАХД.
2	ПКР-1	Способность комплексно обрабатывать и анализировать необходимую отечественную и зарубежную информацию в области учета, финансовой отчетности и оказания услуг, связанных с аудиторской деятельностью	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; – информационные источники и показатели их анализа; – методы и методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формулировать задачи анализа различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, ведомств и т.д. и выбирать конкретные методы их решения; – использовать для анализа все виды учетных, отчетных и внеучетных источников экономической информации, сформированных по отече-

		<p>ственным стандартам;</p> <ul style="list-style-type: none"> – организовать проведение КАХД; – интерпретировать полученные результаты; – обосновать по результатам КАХД эффективные решения в области учета, финансовой отчетности и оказания услуг, связанных с аудиторской деятельностью; – документально оформить результаты анализа в виде аналитического отчета. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методикой анализа всех основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности исследуемых объектов; – основами методик последующего и предварительного анализа микроэкономических объектов и отдельных их подсистем.
--	--	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины основывается и является логическим продолжением следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Методы аналитических исследований

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Учет и анализ банкротств
2	Аудит
3	Бухгалтерское дело

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зач. единиц, 252 часа.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 7	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	252	85	167
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	105	51	54
лекции	52	34	18
лабораторные	–	–	–
практические	53	17	36
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	147	34	113
Курсовой проект	–	–	–
Курсовая работа	36	–	36
Расчетно-графическое задание	–	–	–
Индивидуальное домашнее задание	–	–	–
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	75	34	41
Форма промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	3, 36	3	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Наименование тем, их содержание и объем

Курс 4 Семестр 7

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием					
1	Понятие комплексного анализа и его значение для управления предприятием. Цели, задачи и содержание КАХД. Роль КАХД в оценке эффективности бизнеса и принятии стратегических управленческих решений. Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия. Система КАХД и его разделы. Реальные процессы предприятия. Объекты производственного анализа.	2	1	–	2
	ИТОГО:	2	1	–	2
2. Комплексный анализ в бизнес-планировании					
1	Связь планирования с предыдущим, текущим и последующим анализом. Сущность и структура комплексного бизнес-плана, роль анализа в разработке и мониторинге основных его разделов и показателей. Сметное планирование (бюджетирование), состав смет предприятия и анализ их исполнения. Аналитическая оценка выполнения бизнес-планов.	2	2	–	3
	ИТОГО:	2	2	–	3
3. Маркетинговый анализ в системе КАХД					
1	Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа. Использование результатов маркетинговых исследований в КАХД.	2	1	–	2
	ИТОГО:	2	1	–	2
4. Анализ организационно-технического уровня предприятия и внешних условий его хозяйственной деятельности					
1	Понятие организационно-технического уровня предприятия и его составляющие. Анализ научно-технического уровня производства. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью. Понятие внешних условий производства. Анализ факторов внешней среды и учет его результатов в управлении. Анализ внешнеэкономических связей предприятия. Анализ соци-	2	2	–	3

	альных условий и использования человеческого фактора. Анализ природопользования и охраны окружающей среды.				
	ИТОГО:	2	2	–	3
5. Анализ доходов предприятия и его продукции					
1	Анализ структуры и динамики доходов коммерческой организации. Понятие и характеристики продукции, задачи ее анализа. Система показателей объема продукции. Анализ объема производства и продаж продукции. Приведение выручки к сопоставимым ценам.	2	2	–	3
2	Анализ структуры продукции и ее влияния на выручку от продаж. Оценка влияния изменений объема и структуры продаж продукции на прибыль от продаж. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства и продаж продукции.	2	4	–	5
	ИТОГО:	4	6	–	8
6. Анализ состояния и использования производственных ресурсов					
1	Основные виды производственных ресурсов предприятия (факторов производства) и задачи их анализа для целей управления. Анализ численности, состава, структуры, уровня квалификации и движения трудовых ресурсов.	2	2	–	3
2	Анализ интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда и уровня оплаты труда на предприятии. Оценка соотношения темпов роста производительности и уровня оплаты труда. Определение резервов улучшения использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда предприятия.	2	3	–	4
3	Анализ состава, объемов, структуры, движения и технического состояния основных средств. Анализ технической вооруженности производства.	2	–	–	1
4	Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств предприятия. Определение резервов повышения уровня использования основных средств.	2	–	–	1
5	Анализ объема, состава, структуры и уровня использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов. Определение резервов повышения уровня использования материальных ресурсов предприятия.	2	–	–	1
6	Оценка влияния интенсивности и экстенсивности использования производственных ресурсов на объемы производства и продаж продукции. Оценка характера использования ресурсов и уровня интенсификации производства.	2	–	–	1
	ИТОГО:	12	5	–	11
7. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции					
1	Расходы предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики расходов. Понятие себестоимости, цели, задачи, информационные источники и ос-	2	–	–	1

	новые показатели ее анализа. Классификация расходов на производство и продажу продукции и ее использование в КАХД.				
2	Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ переменных и постоянных издержек и обоснование безубыточности продаж. Анализ косвенных расходов. Анализ затрат на один рубль продукции. Анализ себестоимости важнейших видов продукции.	2	–	–	1
3	Факторный анализ показателей себестоимости. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Анализ влияния себестоимости продукции на прибыль.	2	–	–	1
	ИТОГО:	6	–	–	3
8. Анализ эффективности использования внеоборотных и оборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия					
1	Управление основным и оборотным капиталом. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов. Анализ нематериальных активов. Анализ влияния операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Инвестиционная деятельность предприятия и задачи ее анализа. Анализ эффективности инвестиционных проектов.	2	–	–	1
2	Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Анализ финансово-эксплуатационной потребности. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Анализ операционного и финансового цикла. Оценка эффективности использования оборотных активов предприятия и резервов ее повышения.	2	–	–	1
	ИТОГО:	4	–	–	2
	ВСЕГО:	34	17	–	34

Курс 4 Семестр 8

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
6. Анализ состояния и использования производственных ресурсов					
3	Анализ состава, объемов, структуры, движения и технического состояния основных средств. Анализ технической вооруженности производства.	–	2	–	2
4	Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств предприятия. Определение резервов повышения уровня использования основных средств.	–	2	–	2
5	Анализ объема, состава, структуры и уровня использования материальных ресурсов. Анализ состояния запа-	–	2	–	2

	сов. Определение резервов повышения уровня использования материальных ресурсов предприятия.				
6	Оценка влияния интенсивности и экстенсивности использования производственных ресурсов на объемы производства и продаж продукции. Оценка характера использования ресурсов и уровня интенсификации производства.	–	2	–	2
	ИТОГО:	–	8	–	8
7. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции					
1	Расходы предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики расходов. Понятие себестоимости, цели, задачи, информационные источники и основные показатели ее анализа. Классификация расходов на производство и продажу продукции и ее использование в КАХД.	–	2	–	2
2	Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ переменных и постоянных издержек и обоснование безубыточности продаж. Анализ косвенных расходов. Анализ затрат на один рубль продукции. Анализ себестоимости важнейших видов продукции.	–	2	–	2
3	Факторный анализ показателей себестоимости. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Анализ влияния себестоимости продукции на прибыль.	–	2	–	2
	ИТОГО:	–	6	–	6
8. Анализ эффективности использования внеоборотных и оборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия					
1	Управление основным и оборотным капиталом. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов. Анализ нематериальных активов. Анализ влияния операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Инвестиционная деятельность предприятия и задачи ее анализа. Анализ эффективности инвестиционных проектов.	–	2	–	2
2	Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Анализ финансово-эксплуатационной потребности. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Анализ операционного и финансового цикла. Оценка эффективности использования оборотных активов предприятия и резервов ее повышения.	–	2	–	2
	ИТОГО:	–	4	–	4
9. Анализ финансового состояния предприятия					
1	Финансовые процессы хозяйственной деятельности предприятия. Система финансов предприятия и разделы финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия (ФСП) и управление им. Факторы формирования и проявления финансового состояния. Задачи анализа ФСП. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа ФСП. Анализ состояния активов.	2	2	–	2
2	Анализ состояния источников финансирования активов (капитала) предприятия. Цена привлечения капитала.	2	2	–	2

	Эффект финансового рычага.				
3	Обеспеченность собственными оборотными средствами и финансовая устойчивость предприятия. Методики оценки финансовой устойчивости.	2	2	–	2
4	Различные подходы в оценке платежеспособности предприятия. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ коэффициентов ликвидности. Анализ чистого денежного потока.	2	2	–	2
5	Анализ уровня использования капитала и активов. Анализ деловой активности предприятия и различные подходы к ее оценке. Алгоритм оценки ФСП.	2	2	–	3
	ИТОГО:	10	10	–	11
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия					
1	Финансовые результаты деятельности предприятия: критерии их оценки и задачи анализа. Механизм формирования совокупного финансового результата предприятия. Анализ состава, структуры и динамики прибылей (убытков). Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль. Анализ распределения и использования чистой прибыли. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.	2	2	–	3
2	Система показателей рентабельности. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. Резервы повышения прибыли и рентабельности.	2	2	–	3
	ИТОГО:	4	4	–	6
11. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности					
1	Задачи обобщающей оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Факторные модели эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Применение методов расчета комплексных оценок в КАХД.	2	2	–	3
2	Методы сравнительной рейтинговой оценки коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.	2	2	–	3
	ИТОГО:	4	4	–	6
	ВСЕГО:	18	36	–	41

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 7				
1	Сущность комплексного анализа	Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием.	2	2

	и его роль в управлении предприятием. Комплексный анализ в бизнес-планировании.	Связь планирования с предыдущим, текущим и последующим анализом; сущность и структура комплексного бизнес-плана, роль анализа в разработке и мониторинге основных его разделов и показателей.		
2	Комплексный анализ в бизнес-планировании. Маркетинговый анализ в системе КАХД.	Сметное планирование (бюджетирование), состав смет предприятия и анализ их исполнения. Аналитическая оценка выполнения бизнес-планов. Маркетинговый анализ в системе КАХД.	2	2
3	Анализ организационно-технического уровня предприятия и внешних условий его хозяйственной деятельности.	Анализ организационно-технического уровня предприятия и внешних условий его хозяйственной деятельности.	2	2
4	Анализ доходов предприятия и его продукции.	Анализ структуры и динамики доходов коммерческой организации. Понятие и характеристики продукции, задачи ее анализа. Система показателей объема продукции. Анализ объема производства и продаж продукции. Приведение выручки к сопоставимым ценам.	2	2
5		Анализ структуры продукции и ее влияния на выручку от продаж. Оценка влияния изменений объема и структуры продаж продукции на прибыль от продаж.	2	2
6		Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства и продаж продукции.	2	2
7	Анализ состояния и использования производственных ресурсов.	Основные виды производственных ресурсов предприятия (факторов производства) и задачи их анализа для целей управления. Анализ численности, состава, структуры, уровня квалификации и движения трудовых ресурсов.	2	2
8		Анализ интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда оплаты труда и уровня оплаты труда на предприятии. Оценка соотношения темпов роста производительности и уровня оплаты труда.	2	2
9		Определение резервов улучшения использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда предприятия.	1	1
ИТОГО:			17	17
семестр № 8				
1	Анализ состояния и использования производственных ресурсов.	Анализ состава, объемов, структуры, движения и технического состояния основных средств. Анализ технической вооруженности производства.	2	2
2		Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств предприятия.	2	2

		Определение резервов повышения уровня использования основных средств.		
3		Анализ объема, состава, структуры и уровня использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов. Определение резервов повышения уровня использования материальных ресурсов предприятия.	2	2
4		Оценка влияния интенсивности и экстенсивности использования производственных ресурсов на объемы производства и продаж продукции. Оценка характера использования ресурсов и уровня интенсификации производства.	2	2
5	Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции.	Расходы предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики расходов. Понятие себестоимости, цели, задачи, информационные источники и основные показатели ее анализа. Классификация расходов на производство и продажу продукции и ее использование в КАХД.	2	2
6		Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ переменных и постоянных издержек и обоснование безубыточности продаж. Анализ косвенных расходов. Анализ затрат на один рубль продукции. Анализ себестоимости важнейших видов продукции.	2	2
7		Факторный анализ показателей себестоимости. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Анализ влияния себестоимости продукции на прибыль.	2	2
8	Анализ эффективности использования внеоборотных и оборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия.	Управление основным и оборотным капиталом. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов. Анализ нематериальных активов. Анализ влияния операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Инвестиционная деятельность предприятия и задачи ее анализа. Анализ эффективности инвестиционных проектов.	2	2
9		Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Анализ финансово-эксплуатационной потребности. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Анализ операционного и финансового цикла. Оценка эффективности использования оборотных активов предприятия и резервов ее повышения.	2	2
10	Анализ финансового состояния предприятия.	Финансовые процессы хозяйственной деятельности предприятия. Система финансов предприятия и разделы финансового анализа. Понятие финансового состояния предприятия (ФСП) и управление им. Факторы формирования и проявления финансового состояния.	2	2

		Задачи анализа ФСП. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа ФСП. Анализ состояния активов.		
11		Анализ состояния источников финансирования активов (капитала) предприятия. Цена привлечения капитала. Эффект финансового рычага.	2	2
12		Обеспеченность собственными оборотными средствами и финансовая устойчивость предприятия. Методики оценки финансовой устойчивости.	2	2
13		Различные подходы в оценке платежеспособности предприятия. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ коэффициентов ликвидности. Анализ чистого денежного потока.	2	2
14		Анализ уровня использования капитала и активов. Анализ деловой активности предприятия и различные подходы к ее оценке. Алгоритм оценки ФСП.	2	2
15	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	Финансовые результаты деятельности предприятия: критерии их оценки и задачи анализа. Механизм формирования совокупного финансового результата предприятия. Анализ состава, структуры и динамики прибылей (убытков). Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль. Анализ распределения и использования чистой прибыли. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.	2	2
16		Система показателей рентабельности. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. Резервы повышения прибыли и рентабельности.	2	2
17	Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.	Задачи обобщающей оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Факторные модели эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Применение методов расчета комплексных оценок в КАХД.	2	2
18		Методы сравнительной рейтинговой оценки коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.	2	2
ИТОГО:			36	36
ВСЕГО:			53	53

4.3. Содержание лабораторных занятий

Учебным планом не предусмотрены.

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1.	Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием	Предприятие как объект комплексного анализа хозяйственной деятельности (КАХД): подсистемы и хозяйственные процессы на промышленном предприятии.
2.		Место КАХД в системе экономического анализа и его роль в управлении предприятием. Разделы КАХД.
3.		Задачи КАХД.
4.		Система КАХД (с примерами показателей по каждому блоку).
5.		Особенности внешнего и внутреннего анализа хозяйственной деятельности.
6.		Понятие, содержание и разновидности финансового анализа.
7.		Понятие и содержание управленческого производственного анализа.
8.	Комплексный анализ в бизнес-планировании	Структура бизнес-плана и роль анализа в его разработке и контроле исполнения.
9.	Маркетинговый анализ в системе КАХД	Роль анализа в системе маркетинга. Задачи и методы маркетингового анализа.
10.	Анализ организационно-технического уровня предприятия и внешних условий его хозяйственной деятельности	Анализ организационно-технического уровня предприятия и внешних условий его хозяйственной деятельности.
11.	Анализ доходов предприятия и его продукции	Анализ структуры и динамики доходов коммерческой организации.
12.		Задачи анализа продукции и ее характеристики.
13.		Анализ объемов производства и продаж продукции. Приведение выручки к сопоставимым ценам.
14.		Анализ структуры производимой продукции.
15.		Анализ качества продукции и ритмичности производства и продаж продукции.
16.	Анализ состояния и использования производственных ресурсов	Понятие трудовых ресурсов предприятия и задачи их анализа.
17.		Анализ обеспеченности производства трудовыми ресурсами и оценка их структуры.
18.		Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

19.		Понятие и классификация основных средств предприятия и задачи их анализа.
20.		Оценка обеспеченности предприятия основными средствами и оценка их структуры.
21.		Анализ движения и технического состояния основных средств.
22.		Анализ эффективности использования основных средств.
23.		Понятие и состав материальных ресурсов производства, задачи их анализа.
24.		Анализ использования материальных ресурсов производства.
25.		Оценка воздействия экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов на объем производимой продукции. Оценка степени интенсификации производства.
26.	Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции	Анализ структуры и динамики расходов предприятия.
27.		Понятие себестоимости. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции, для целей анализа.
28.		Задачи и показатели анализа себестоимости продукции.
29.		Группировка затрат по экономическим элементам и их анализ.
30.		Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям.
31.		Факторный анализ показателей себестоимости продукции.
32.		Определение порога безубыточности и запаса финансовой устойчивости предприятия.
33.	Анализ эффективности использования внеоборотных и оборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия	Анализ внеоборотных активов.
34.		Анализ оборотных активов.
35.	Анализ финансового состояния предприятия	Информационная база финансового анализа. Свойства, достоинства и недостатки финансовой отчетности.
36.		Финансовое состояние предприятия: понятие, факторы формирования и проявления.
37.		Анализ состояния капитала предприятия.
38.		Анализ цены и эффективности привлечения заемного капитала.
39.		Анализ состояния активов предприятия.
40.		Оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
41.		Критерии и методики оценки финансовой устойчивости предприятия.
42.		Общая характеристика подходов к оценке платежеспособности.
43.		Анализ ликвидности баланса.
44.		Анализ коэффициентов ликвидности.
45.		Прогнозирование платежеспособности.

46.		Показатели и методики оценки деловой активности предприятия.
47.		Анализ скорости оборота средств и ее влияния на финансовое состояние предприятия.
48.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Анализ доходов и расходов предприятия.
49.		Анализ абсолютных показателей финансовых результатов предприятия.
50.		Система показателей рентабельности и их анализ.
51.		Факторные модели показателей рентабельности и их анализ.
52.		Анализ использования прибыли и оценка перспектив экономического роста предприятия.
53.	Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	Способы обобщения результатов КАХД и обобщающая оценка эффективности хозяйственной деятельности.
54.		Применение методов расчета комплексной оценки для обобщения результатов КАХД.
55.		Методики рейтинговой оценки компаний.

5.2. Перечень тем курсовых проектов, курсовых работ, их краткое содержание и объем

На выполнение курсовой работы предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента.

Тема курсовой работы одинакова для всех обучающихся: «Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия». Многовариантность работ обеспечивается использованием данных разных предприятий. Исходные данные (бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия, выборочные данные статистического и управленческого учета, данные службы управления кадрами и др.) для выполнения работы студенты собирают во время прохождения летней производственной практики на предприятиях – базах практики.

Цель курсовой работы – закрепление теоретических знаний и формирование у студентов практических навыков проведения всех основных разделов комплексного анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, в основном промышленных.

Содержание курсовой работы – производственный и внутренний финансовый анализ предприятия, включая анализ технического уровня производства, анализ продукции и ее себестоимости, анализ состояния и использования производственных ресурсов (трудовых и материальных, а также основных средств), анализ финансового состояния, доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия.

Объем курсовой работы должен составлять 45-50 страниц формата А 4 без учета приложений (в печатном варианте).

5.3. Перечень индивидуальных домашних заданий, расчетно-графических заданий

Учебным планом не предусмотрены.

5.4. Перечень контрольных работ

Учебным планом не предусмотрены.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. / О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – 440с.

2. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – 440 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014040921114094334800007672>.

3. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 605 с.

4. Янова П.Г. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]: УМК / П.Г. Янова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2013. – 305 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13438>.

5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления бакалавриата «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. – 32 с.

6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления бакалавриата «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. – 32 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917341140568300007597>.

7. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления бакалавриата Экономика профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 96 с.

8. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления бакалавриата Экономика профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 96 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014100813070978900000659462>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Глазов М.М. Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», «Комплексный экономический анализ финансовой деятельности», «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Инвестиционный анализ» и «Экономическая оценка инвестиций» для бакалавров – направление 38.08.01 профиль «Экономика предприятий

и организаций», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», направление 38.03.02 «Менеджмент» [Электронный ресурс] / М.М. Глазов, И.П. Фирова, Е.Е. Петрова, Н.Н. Сисина. – Электрон. текстовые данные. – СПб.: Астерион, 2015. – 206 с. – Режим доступа:

https://elibrary.ru/download/elibrary_23630756_94064309.pdf.

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. и практикум / ред. В.И. Бариленко. – М.: Юрайт, 2015. – 454 с.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <https://elib.bstu.ru/>
2. <http://ntb.bstu.ru/>
3. <http://ru.wikipedia.org/>
4. <http://www.ebiblioteka.ru/>
5. <http://www.economicslov.ru/>
6. <http://www.gks.ru/>
7. <http://www.intellect-law.ru/>
8. <http://www.minfin.ru/ru/>
9. <http://www.iprbookshop.ru/>
10. <http://www.consultant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);
- бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (доступ к нормативно-правовой базе без ограничений).

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7 Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2016/2017 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от « 01 » июня 2016 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. / О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – 440с.

2. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – 440 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014040921114094334800007672>.

3. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2016. – 247 с.

Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62450.html>.

4. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 605 с.

5. Янова П.Г. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]: УМК / П.Г. Янова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2013. – 305 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13438>.

6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления бакалавриата «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. – 32 с.

7. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления бакалавриата «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. – 32 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917341140568300007597>.

8. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления бакалавриата Экономика профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 96 с.

9. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления бакалавриата Экономика профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и

аудит» / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 96 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014100813070978900000659462>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Глазов М.М. Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», «Комплексный экономический анализ финансовой деятельности», «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Инвестиционный анализ» и «Экономическая оценка инвестиций» для бакалавров – направление 38.08.01 профиль «Экономика предприятий и организаций», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», направление 38.03.02 «Менеджмент» [Электронный ресурс] / М.М. Глазов, И.П. Фирова, Е.Е. Петрова, Н.Н. Сисина. – Электрон. текстовые данные. – СПб.: Астерион, 2015. – 206 с. – Режим доступа:

https://elibrary.ru/download/elibrary_23630756_94064309.pdf.

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. и практикум / ред. В.И. Бариленко. – М.: Юрайт, 2015. – 454 с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 376 с. – 978-985-503-569-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <https://elib.bstu.ru/>
2. <http://ntb.bstu.ru/>
3. <http://ru.wikipedia.org/>
4. <http://www.ebiblioteka.ru/>
5. <http://www.economicslov.ru/>
6. <http://www.gks.ru/>
7. <http://www.intellect-law.ru/>
8. <http://www.minfin.ru/ru/>
9. <http://www.iprbookshop.ru/>
10. <http://www.consultant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

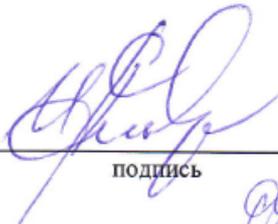
Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);

– справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);

– бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор № ИПВ/56(2) от 30.04.2016 г.).

Заведующий кафедрой _____



подпись

(Слабинская И.А.)
ФИО

Директор института _____



подпись

(Дорошенко Ю.А.)
ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2017/2018
учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от « 16 » июня 2017 г.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроиз-
ведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе
при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать
пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);
- бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор № ИПВ/56-3 от 30.04.2017 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2018/2019
учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «15» мая 2018 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – 440 с.

2. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – 440 с.

Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014040921114094334800007672>

3. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 605 с.

4. Юзов О.В., Петракова Т.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2015. – 90 с. – 978-5-87623-858-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>

5. Янова П.Г. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]: УМК / П.Г. Янова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2013. – 305 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13438>

6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов очной формы обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О. Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 34 с. – Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018033014330180100000656623>

7. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О. Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 102 с. – Режим доступа:

<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018033013480378800000651375>

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Ковалев В.В. Анализ баланса [Электронный ресурс] / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. – Электрон. текстовые данные. – Москва: Проспект, 2016. – 912 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=443728>

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. и практикум / ред. В.И. Бариленко. – М.: Юрайт, 2015. – 454 с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 376 с. – 978-985-503-569-6. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. Википедия: <http://ru.wikipedia.org/>
2. Интеллект и Право – юридический форум: <http://www.intellect-law.ru/>
3. Федеральная служба государственной статистики – официальный сайт: <http://www.gks.ru/>
4. Министерство финансов Российской Федерации – официальный сайт: <http://www.minfin.ru/ru/>
5. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова: <http://ntb.bstu.ru/>
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>
7. Экономический словарь: <http://www.economicslov.ru/>
8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова: <https://elib.bstu.ru/>
9. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru/>
10. East View Information Services – универсальная база данных: <http://www.ebiblioteka.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать ежегодно обновляемый комплект лицензионного программного обеспечения:

– Microsoft Windows 10 Корпоративная (Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633 Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2020). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017;

– Microsoft Office Professional Plus 2016 (Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633 Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2020). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017;

– справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);

– бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор № ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений
Рабочая программа без изменений утверждена на 2019/2020 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «11» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой _____



подпись

(Арская Е.В.)

ФИО

/ Директор института _____



подпись

(Дорошенко Ю.А.)

ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2020/2021 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «22» мая 2020 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2021/2022 учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от «12» мая 2021 г.

Заведующий кафедрой _____



подпись

(Арская Е.В.)

ФИО

Директор института _____



подпись

(Дорошенко Ю.А.)

ФИО

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1.

Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Целями изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» являются: получение представления о системе КАХД; владение комплексным подходом в анализе хозяйственной деятельности; понимание КАХД как инструмента обоснования управленческих решений на современном коммерческом предприятии; владение методикой КАХД и получение практических навыков проведения анализа всех основных направлений хозяйственной деятельности промышленного предприятия, в том числе производственной, снабженческой, сбытовой, финансовой, инновационной и инвестиционной.

Изучение дисциплины обеспечивает получение студентами системы знаний, необходимых для практической аналитической работы.

Занятия по дисциплине проводятся в форме лекций и практических занятий. Важное значение для изучения курса имеет самостоятельная работа, в том числе решение задач, задаваемых преподавателем в качестве домашних заданий, ответы на вопросы для повторения и на тестовые задания, которые содержатся в рекомендованной для использования литературе.

Распределение материала дисциплины по разделам и темам и требования к ее освоению содержатся в Рабочей программе дисциплины, которая определяет содержание и особенности изучения курса.

Изучение дисциплины основано на знаниях, приобретенных студентами по дисциплине «Методы аналитических исследований». Дисциплина КАХД служит основой для изучения дисциплин «Аудит», «Учет и анализ банкротств», «Бухгалтерское дело».

Формы контроля знаний по дисциплине включают: текущий контроль и промежуточную аттестацию. Текущий контроль проводится в форме устных и письменных опросов, решения задач, проведения контрольных работ, контрольных точек по проверке выполнения курсовой работы, в форме тестирования, а также защиты курсовой работы. Формами промежуточной аттестации по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» являются зачет и экзамен.

Основным по данной дисциплине является учебник «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» О.Б. Бендерской из списка основной литературы в Рабочей программе (далее по тексту – Учебник). В нем содержится теоретический материал и практические примеры по всем разделам дисциплины, вопросы для повторения, тесты, задания и задачи, а также примерный перечень вопросов к экзамену. Для удобства работы с Учебником он снабжен постраничным алфавитным указателем определений и формул и словарем терминов.

Для работы на практических занятиях и самостоятельно имеется сборник задач и тестов по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» (составитель – О.Б. Бендерская), приведенный в списке основной литературы в Рабочей программе (далее по тексту – Сборник).

Для выполнения курсовой работы следует использовать методические указания к ее выполнению по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной

деятельности» из списка основной литературы в Рабочей программе.

При изучении дисциплины следует также пользоваться другими пособиями и учебными материалами из списка литературы и Интернет-ресурсов в Рабочей программе.

Успешное освоение дисциплины возможно лишь при систематической работе, требующей глубокого осмысления и повторения пройденного материала, поэтому необходимо делать соответствующие записи по каждой теме.

Изучая аналитические показатели, используемые в КАХД, следует уяснить: экономический смысл самих показателей и установленных для них нормативных значений; имеющиеся в литературе по экономическому анализу различия методик расчета и установленных нормативных значений показателей; необходимость использования и преимущества преподаваемой методики. Необходимо также четко эту методику усвоить.

Инструментами освоения учебного материала являются основные термины и понятия, составляющие категориальный аппарат дисциплины. Их осмысление, запоминание и практическое использование являются обязательным условием овладения дисциплиной.

Раздел 1 «Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием»

Изучение дисциплины начинается в 7-м семестре. Данный раздел является вводным в дисциплину. Раздел включает 1 тему и рассматривается в течение 1 лекции. Целью его изучения является получение представления о направленности и практической значимости управленческого анализа хозяйственной деятельности предприятий. В ходе изучения нужно уяснить важную роль экономического анализа в управлении хозяйственной деятельностью организаций и определить его как одну из обеспечивающих функций управления, сопровождающую остальные функции управления (планирование, контроль, регулирование и пр.). Для закрепления понимания этой роли следует запомнить основные задачи управленческого анализа и определить через эти задачи его содержание; уяснить цель управленческого анализа; запомнить основные его разделы (финансовый и производственный анализ) и систему КАХД и его показателей. Рассмотрение системы показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия является важнейшим вопросом этой темы. Следует обратить внимание на то, что эта система представляет собой информационную модель предприятия; что в ней реализуется свойственный экономическому анализу системный подход; что в ней наглядно выражен предмет анализа хозяйственной деятельности; что данная система отражает логическую последовательность реализации методики КАХД. В дальнейшем, при изучении отдельных блоков КАХД, следует возвращаться к этой системе показателей, чтобы лучше уяснить роль каждого ее блока и взаимосвязи между ними. В завершение рассмотрения темы следует повторить изучавшиеся в курсе «Методы аналитических исследований» организационные формы аналитической работы (централизованная, децентрализованная и смешанная).

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 2 часа.

Термины и понятия: анализ, экономический анализ, анализ хозяйствен-

ной деятельности предприятия, управленческий анализ, внешний анализ и внутренний управленческий анализ, комплексный анализ, финансовый и производственный анализ, система показателей анализа хозяйственной деятельности предприятия, организационные формы аналитической работы в предприятия (централизованная, децентрализованная и смешанная), методика КАХД.

Раздел 2 «Комплексный анализ в бизнес-планировании»

Данный раздел призван дать студентам представление о роли экономического анализа как функции управления при обосновании бизнес-планов, контроле хода их выполнения и оценке результатов их реализации. Раздел включает 1 тему и излагается в течение 1 лекции. При его рассмотрении нужно запомнить определение бизнес-плана, его сущность и структуру комплексного бизнес-плана предприятия; задачи анализа при обосновании всех разделов бизнес-плана и мониторинге основных плановых показателей. Следует также запомнить состав и последовательность составления смет (бюджетирования). Также следует уяснить понятие сбалансированности бизнес-плана и запомнить приемы анализа исполнения смет.

Практическое занятие № 1 по дисциплине посвящено закреплению материала 1-го и первой части 2-го раздела (связь планирования с предыдущим, текущим и последующим анализом; сущность и структура комплексного бизнес-плана, роль анализа в разработке и мониторинге основных его разделов и показателей). На 1-м часе занятия № 2 рассматриваются остальные вопросы раздела 2. На занятиях и при самостоятельной работе следует ответить на вопросы к главам 1 и 2 Учебника и решить тесты и тренировочные задания к этим главам. Кроме того, нужно использовать задачи и тесты по темам 1 и 2 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 3 часа.

Термины и понятия: бизнес-план, смета, бюджет, смета продаж (производства, прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат, общепроизводственных расходов, себестоимости продаж, общехозяйственных расходов, прибылей и убытков, капитальных затрат, движения денежных средств, статей актива и пассива), финансовый план, сметное планирование (бюджетирование), исполнение смет, сбалансированность бизнес-плана.

Раздел 3 «Маркетинговый анализ в системе КАХД»

Раздел состоит из 1 темы и излагается в течение 1 лекции. В результате его изучения следует определить роль экономического анализа в маркетинговой деятельности предприятия, знать объекты и методы маркетингового анализа и направления использования результатов маркетинговых исследований в КАХД.

Вопросы раздела 3 рассматриваются на 2-м часе занятия № 2. На занятиях и при самостоятельной работе следует ответить на вопросы к главе 3 Учебника и решить тесты и тренировочные задания к этим главам. Кроме того, нужно использовать задачи и тесты по теме 3 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 2 часа.

Термины и понятия: маркетинг, маркетинговый анализ, план маркетинга, рынки сбыта продукции, спрос на продукцию, платежеспособный спрос, эла-

стичность спроса, конкурентоспособность продукции, риск невостребованной продукции, стимулирование сбыта, ценовая политика предприятия-производителя, обоснование цен, обоснованность цен, SWOT-анализ, сильные и слабые стороны, угрозы, возможности, смета продаж.

Раздел 4 «Анализ организационно-технического уровня предприятия и внешних условий его хозяйственной деятельности»

Раздел состоит из 1 темы, на него отведено 2 часа лекционных занятий. При изучении данного раздела следует составить четкое представление о следующем: хозяйственная деятельность предприятия во многом зависит от природно-климатических, экономических и социально-демографических условий внешней среды; организационно-технический уровень производства определяет производственные возможности и потенциал развития предприятия.

Закреплению материала раздела посвящено практическое занятие № 3. На нем следует использовать вопросы к главе 9 Учебника. Следует также решить тесты и тренировочные задания к этой главе, а также использовать тесты и задачи по теме 8 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 3 часа.

Термины и понятия: организационно-технический уровень производства, научно-технический уровень производства, уровень прогрессивности технологий (техники, продукции), техническая вооруженность труда, уровень механизации (автоматизации, роботизации, компьютеризации) работ, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), эффективность НИОКР, уровень качества продукции, уровень организации производства и труда, уровень специализации (кооперации, концентрации, комбинирования) производства, рациональность процесса производства, непрерывность, прямо-точность, пропорциональность, ритмичность производственного процесса, научная организация труда (НОТ), производственная дисциплина, производственная эстетика, культура производства, уровень управления хозяйственной деятельностью, рациональность структуры управления, методы управления, уровень планирования (нормирования) на предприятии, социальные условия трудового коллектива, внешние условия производства (природно-климатические, внешнеэкономические, социально-демографические).

Раздел 5 «Анализ доходов предприятия и его продукции»

Данный раздел открывает рассмотрение раздела КАХД, называемого «Производственный анализ». Он разделен на 2 темы. В рамках 1-й темы, рассчитанной на 2 часа лекционных занятий, студентам следует уяснить центральное место продукции в системе КАХД предприятия; запомнить основные характеристики продукции и уяснить их влияние на основные экономические результаты деятельности; запомнить задачи анализа продукции; рассмотреть методы и показатели анализа объемов продукции. Важнейшим методологическим вопросом данной темы и всего раздела является приведение стоимостных показателей объема к сопоставимым ценам для сравнения их в динамике. Нужно уяснить важность этого приема в инфляционной экономике и вспомнить формулу приведения, которая изучалась в курсе «Методы аналитических исследований». Данной теме отводится практическое занятие № 4.

2-я тема излагается в течение 2 лекций. В результате ее изучения следует усвоить порядок анализа структуры продукции и ее влияния на выручку от продаж; научиться проводить оценку влияния изменений объема и структуры продаж продукции на прибыль от продаж; знать основы анализа качества продукции; анализа ритмичности производства и продаж продукции. Данной теме отводятся практические занятия № 5 и № 6. Для практических занятий и самостоятельной работы по данному разделу следует использовать вопросы и тесты к главе 5 Учебника и решать задачи к ней, а также задачи и тесты 5 и 7 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 8 часов.

Термины и понятия: произведенная (проданная) продукция, объем (структура, качество) продукции, ритмичность процесса производства (продаж) продукции, приведение к сопоставимым ценам, производственная мощность предприятия, средневзвешенная цена, ассортимент продукции, номенклатура продукции, методы оценки выполнения плана по ассортименту (по наименьшему проценту, по удельному весу, по среднему проценту), уровень качества, сортность продукции, сертификация продукции, коэффициент сортности, коэффициент ритмичности (аритмичности, вариации), коэффициент выполнения договорных обязательств.

Раздел 6 «Анализ состояния и использования производственных ресурсов»

Данный раздел является наиболее емким в разделе «Производственный анализ» по объему учебного материала: он включает 6 тем, каждая из которых рассчитана на 1 лекцию. В рамках 1-й темы раздела следует уяснить понятие факторов производства (производственных ресурсов), знать их виды и определения основных ресурсов производства, а также типовые задачи их анализа. В рамках этой же темы изучают анализ численности, состава, структуры, уровня квалификации и движения трудовых ресурсов. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 7.

2-я тема посвящена анализу интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов, анализу фонда оплаты труда и уровня оплаты труда на предприятии, оценке соотношения темпов роста производительности и уровня оплаты труда, определению резервов улучшения использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда предприятия. В ее рамках следует твердо уяснить критерии и показатели оценки эффективности использования труда; важность для социальной составляющей управления достойного уровня оплаты труда; знать отличия и порядок определения номинального и реального роста оплаты труда; необходимость рассмотрения вопросов уровня оплаты труда и экономии фонда оплаты труда как с точки зрения хозяйственных руководителей, так и с точки зрения соблюдения прав работников предприятия. Материал темы закрепляется на практических занятиях №№ 8 и 9. Занятие № 9 является завершающим в 7-м семестре и предшествует зачету по дисциплине. На нем проводятся установка на выполнение курсовой работы и инструктаж по сбору исходных данных для нее во время прохождения летней производственной практики.

3-я тема раздела – анализ состава, объемов, структуры, движения и технического состояния основных средств; анализ технической вооруженности

производства. В ее рамках важно уяснить критерии классификации основных средств предприятия и оптимальности их структуры; влияние движения основных средств на их объем, состав и структуру, на обеспеченность ими предприятия и на уровень интенсивности и эффективности их использования. Также необходимо усвоить критерии оценки морального и физического износа и показатели оценки технического состояния и уровня прогрессивности парка основных средств предприятия. При рассмотрении показателей технической вооруженности производства нужно обратить внимание на то, что эти показатели используются для оценки научно-технического уровня производства. Материалу 3-й темы отводится практическое занятие № 1 8-го семестра.

4-я тема раздела – анализ интенсивности и эффективности использования основных средств предприятия и определение резервов повышения уровня использования основных средств. Последний вопрос является важнейшим при анализе основных средств. Он является основой для управленческих решений по повышению технического уровня производства. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 2. На этом же занятии происходит выдача задания на выполнение курсовой работы.

5-я тема посвящена анализу материальных ресурсов: оценке объема, состава, структуры материальных ресурсов, состояния и движения их запасов, анализу уровня использования материальных ресурсов, определению резервов повышения уровня их использования. При рассмотрении 2-й – 5-й тем нужно обратить внимание на важность исчисления показателей отдачи ресурсов и емкости продукции по ресурсам производства для целей анализа динамики в сопоставимых ценах, в том числе усвоить порядок пересчета в сопоставимую оценку стоимостных показателей объема основных средств и объема затрат материальных ресурсов. Материалу 5-й темы отводится практическое занятие № 3. На этом же занятии проводится контроль наличия у студентов исходных данных для выполнения курсовой работы, которые они должны были собрать во время летней производственной практики.

В 6-й теме раздела рассматривается понятие интенсификации производства; ее факторы и результаты; материал об оценке влияния экстенсивности и интенсивности использования ресурсов производства на объем производимой продукции. Здесь следует повторить методы факторного анализа, используемые для такой оценки, и проследить взаимосвязь данного раздела КАХД с разделом «Анализ продукции». Материал темы закрепляется на практическом занятии №4.

При изучении раздела следует использовать вопросы, тесты и задачи к главе 6 Учебника и задачи по теме 6 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 19 часов.

Термины и понятия: производственные ресурсы (факторы производства), наличие ресурсов, состав и структура ресурсов, качественное состояние ресурсов, обеспеченность производства ресурсами, интенсивность использования ресурсов, эффективность использования ресурсов, трудовые ресурсы, численность персонала, структура персонала, квалификационный уровень персонала, средний тарифный разряд рабочих (работ), движение кадров, коэффициенты

оборота по приему, по выбытию, коэффициенты текучести и постоянства кадров, фонд рабочего времени, экономия рабочего времени, простои, производительность труда, среднегодовая (среднедневная, среднечасовая) выработка, трудоемкость изготовления продукции, относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, фонд оплаты труда, абсолютная и относительная экономия фонда оплаты труда, уровень оплаты труда (номинальный и реальный), основные средства, производственные и непроизводственные, промышленные и непромышленные, активные и пассивные основные средства, процессы движения основных средств, коэффициенты поступления, выбытия, годности, износа основных средств, средний срок эксплуатации основных средств, коэффициент сменности, фондоотдача, фондоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) основных средств, материальные ресурсы, логистика, модели управления запасами, материальные затраты, материалоотдача, материалоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, экстенсивность (интенсивность) использования ресурсов, экстенсивный (интенсивный) тип развития, смета прямых трудовых (материальных) затрат, резервы повышения уровня использования производственных ресурсов, производственный потенциал, профильные активы.

Раздел 7 «Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции»

Данный раздел является заключительным в разделе КАХД «Производственный анализ». Он включает 3 темы, рассчитанные каждая на 1 лекцию. При изучении 1-й темы следует разграничить понятия себестоимости как экономической категории и как общего названия группы показателей; обратить внимание на роль себестоимости в системе критериев эффективности производства. Для рассмотрения разновидностей затрат, включаемых в себестоимость, следует вспомнить материал, знакомый по другим дисциплинам («Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет»). В данной теме важно усвоить, как разные группировки затрат используются в КАХД. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 5.

2-я тема раздела посвящена рассмотрению целевого назначения и методических особенностей расчета и использования различных показателей себестоимости. Она начинается с рассмотрения особенностей анализа прямых материальных и трудовых затрат, поскольку они, как правило, занимают большой удельный вес в себестоимости продукции. Затем рассматривается материал о разделении затрат на переменные и постоянные и об определении безубыточного объема продукции. Порядок его определения в натуральном выражении студентам знаком еще по курсу экономики предприятия, поэтому следует основное внимание уделить особенностям определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности, а также условиям и допущениям метода маржинального анализа. При рассмотрении вопроса оценки запаса безубыточности следует уяснить его важное значение для финансовой устойчивости предприятия и выявить, тем самым, взаимную зависимость финансовых результатов и финансового состояния предприятия. В завершение темы следует изучить особенности анализа косвенных расходов, анализа затрат на 1 рубль продукции и анализа себестоимости важнейших видов продукции предприятия. Данной теме отводится практическое занятие № 6.

Тема 3 раздела посвящена рассмотрению факторных моделей, с помощью которых прослеживается влияние эффективности использования ресурсов производства на себестоимость продукции, и, в свою очередь, влияние себестоимости на прибыль предприятия. На основании факторных моделей, описывающих эти зависимости, изучается вопрос о подсчете резервов снижения себестоимости продукции, который является важнейшим в данном разделе. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 7.

На практических занятиях и при самостоятельной работе следует использовать вопросы для повторения, тесты, задания и задачи к главе 7 Учебника и по теме 7 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 9 часов.

Термины и понятия: расходы, затраты, себестоимость, прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные, производительные и непроизводительные, комплексные и одноэлементные, текущие и единовременные, явные и имплицитные, нормируемые и ненормируемые затраты, экономические элементы затрат, калькуляционные статьи затрат, полная (производственная) себестоимость, затраты на 1 рубль продукции, безубыточный объем продаж продукции, запас безубыточности (финансовой устойчивости, финансовой прочности), факторы формирования показателей себестоимости, смета себестоимости продукции, управление себестоимостью, резервы снижения себестоимости.

Раздел 8 «Анализ эффективности использования внеоборотных и оборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия»

Раздел включает 2 темы и рассчитан на 2 лекции, которыми завершается преподавание дисциплины в 7-м семестре. В теоретическом плане он частично опирается на материал, изучаемый по дисциплине «Анализ финансовой отчетности». Основная цель раздела – раскрытие вопросов управления основным и оборотным капиталом предприятия средствами экономического анализа. При изучении раздела нужно уяснить, что он находится на стыке производственного и финансового анализа, поскольку деловая активность и эффективность использования активов и источников их финансирования, с одной стороны, являются основными критериями оценки производственной деятельности, а с другой – важнейшими факторами формирования финансового состояния предприятия. Тема 1 (1-я лекция по разделу) включает вопросы управления внеоборотными активами; анализ важнейших элементов внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств); основы инвестиционного анализа. Здесь изучаются цели и задачи оценки эффективности капитальных и финансовых вложений; критерии оценки их эффективности с позиций собственников и инвесторов. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 8.

Управление оборотным капиталом коммерческой организации рассматривается в рамках 2-й темы раздела (2-я лекция по разделу). Здесь изучаются цели, содержание, модели управления; расчет финансово-эксплуатационной потребности предприятия в оборотном капитале; оценка оборачиваемости оборотного капитала, в том числе оценки продолжительности финансового и операционного циклов; оценка эффективности использования оборотного капита-

ла; вопрос поиска путей ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

Закрепление материала данной темы проводится на практическом занятии № 9. На практических занятиях и для самостоятельной работы по данному разделу используются вопросы, тесты и задачи к главе 8 Учебника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 6 часов.

Термины и понятия: основной и оборотный капитал; операции с основными средствами; воспроизводство активов, инвестиции (капитальные и финансовые; долгосрочные и краткосрочные), технико-экономическое обоснование инвестиций, эффективность инвестиций, методы оценки эффективности инвестиций (простые (статические) и методы дисконтирования (динамические)), срок окупаемости инвестиций, норма прибыли, чистая текущая стоимость, индекс прибыльности, внутренняя норма окупаемости, доходность, оценка обоснованной (справедливой) стоимости, потребность в инвестициях, источники инвестиций в основной капитал, смета капитальных затрат, потребность в оборотных и в собственных оборотных средствах, технико-эксплуатационная потребность, оборачиваемость оборотных средств, пути ускорения оборачиваемости.

Раздел 9 «Анализ финансового состояния предприятия»

Лекции по данному разделу читаются в начале 8-го семестра. Раздел включает 5 тем, каждая из которых рассчитана на 1 лекцию. Данный раздел открывает раздел КАХД «Финансовый анализ». В то же время, данный материал уже знаком студентам по курсу «Анализ финансовой отчетности», поэтому нужно изучать его с нажимом на управленческий аспект анализа и на методики, которые не изучались в предыдущем курсе. Изучение финансового анализа в рамках КАХД дополняет, углубляет и систематизирует знания, полученные при изучении курса «Анализ финансовой отчетности». Изучая материал, нужно обращать внимание на взаимную зависимость системы финансов и производственной подсистемы предприятия, прослеживать влияние параметров одной из них на ключевые показатели другой. Основная цель изучения финансового анализа в рамках КАХД – рассмотрение такой его разновидности, как внутренний управленческий анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия. Поэтому в КАХД используются методики, основанные на внутренней, закрытой для внешних аналитиков, информации предприятия; методы планирования и контроля параметров системы финансов. Рассматривая в данном курсе разные методики анализа, нужно уяснять их особенности, различия между ними и преимущества той или иной методики анализа при разных условиях работы предприятия и при разных условиях проведения анализа.

Фундаментальным вопросом 1-й темы раздела является усвоение понимания системности понятия «финансовое состояние предприятия» (ФСП), четкого выделения факторов его формирования (состояние капитала и активов; соотношение между ними; уровень интенсивности и эффективности их использования) и проявлений (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству, финансовая устойчивость); уяснение взаимосвязи между финансовым состоянием и финансовыми результатами предприятия; запоминание задач анализа ФСП; повторение достоинств и недостатков бухгалтерской финан-

совой отчетности в качестве источника для анализа; рассмотрение анализа состояния активов. Особое внимание следует обратить на критерии оценки состояния активов, которые можно оценить только по внутренней информации предприятия. При изложении остальных тем раздела следует постоянно прослеживать взаимосвязь между отдельными аспектами ФСП. Данной теме отводится практическое занятие № 10.

Во 2-й теме рассматривается порядок анализа состояния источников финансирования деятельности с упором не на те критерии оценки состояния, которые прослеживаются только по внутренней информации предприятия; анализ цены капитала, анализ эффективности привлечения заемного капитала и эффект финансового рычага; порядок оценки признаков расширенного воспроизводства по данным баланса. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 11.

3-я тема раздела посвящена анализу финансовой устойчивости предприятия. В ее рамках рассматривается анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами (нужно обратить внимание на то, что эта обеспеченность зависит от соотношения между капиталом и активами) и разные подходы к оценке финансовой устойчивости. Данной теме посвящено практическое занятие № 12.

В 4-й теме рассматриваются различные подходы к оценке платежеспособности предприятия. Здесь нужно обратить внимание на то, при каких условиях какие из подходов к оценке следует применять. Нужно также обратить внимание на то, что ликвидность баланса предприятия и уровень коэффициентов ликвидности определяются соотношением между капиталом и активами. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 13.

Тема 5 посвящена анализу деловой активности предприятия и различных подходов к ее оценке. Здесь в завершение раздела 9 также изучается алгоритм оценки ФСП, значительно упрощающий выводы о нем при выполнении курсовой работы. Данной теме посвящено практическое занятие № 14.

На практических занятиях и для самостоятельной работы по данному разделу используются вопросы, тесты и задачи к главе 4 Учебника и по теме 4 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 11 часов.

Термины и понятия: финансовое состояние предприятия, факторы формирования ФСП (состояние капитала и активов, соотношение между капиталом и активами, уровень интенсивности и эффективности использования капитала и активов), проявления ФСП (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству, финансовая устойчивость предприятия), аналитический баланс, капитал (собственный, заемный, постоянный), активы (внеоборотные, оборотные, чистые), коэффициенты автономии, финансовой зависимости, равновесия, финансового риска, финансовой устойчивости, цена капитала, эффект финансового рычага, операционный рычаг, коэффициент мобильности, собственные оборотные средства, коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами оборотных активов и запасов, индекс постоянного актива, коэффициент маневренности, абсолютно устойчивое (нормальное, не-

устойчивое, кризисное) состояние, ликвидность активов, абсолютно ликвидные (быстрореализуемые, медленно реализуемые, труднореализуемые) активы, наиболее срочные (краткосрочные, долгосрочные, постоянные) пассивы, ликвидность баланса, коэффициент абсолютной (промежуточной, текущей) ликвидности, коэффициент платежеспособности за период, коэффициент срочной платежеспособности, финансовая несостоятельность (банкротство), коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности, деловая активность, интенсивность использования капитала и активов, оборачиваемость средств, коэффициенты оборачиваемости средств, продолжительность одного оборота средств, относительная экономия (перерасход) средств, финансовая стратегия (агрессивная, консервативная, умеренная), финансовый и операционный цикл.

Раздел 10 «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия»

Раздел поделен на 2 темы и рассчитан на 2 лекции. В рамках 1-й темы следует обратить внимание на различие критериев оценки финансовых результатов деятельности предприятия и проследить логические связи между ними. Следует обратить внимание на следующий парадокс (и уяснить его): с одной стороны, прибыль объявляется целью деятельности любой коммерческой организации, а с другой стороны, руководители, которые являются собственниками мелких и средних компаний, заинтересованы в поддержании минимального уровня прибыли. В связи с этим вопрос управления прибылью следует рассматривать в трактовке «оптимизация», а не «максимизация» прибыли. Механизм формирования совокупного финансового результата периода, уже знакомый по курсу «Бухгалтерская финансовая отчетность», здесь рассматривается с целью выявления факторов его формирования. Необходимо также усвоить порядок факторного анализа прибыли (убытка) от продаж; понятие и порядок оценки качества прибыли; влияние на прибыль принятой на предприятии учетной политики. Важным также является материал об анализе использования чистой прибыли и о влиянии характера распределения чистой прибыли на развитие предприятия, а также вопрос прогнозирования прибыли. Материалу темы посвящено практическое занятие № 15.

2-я тема раздела в основном посвящена анализу рентабельности. Следует обратить внимание на назначение и целевую аудиторию разных показателей рентабельности; на порядок факторного анализа показателей рентабельности совокупных активов и собственного капитала. Следует уяснить значение факторных моделей рентабельности для сбалансированного планирования ключевых показателей предприятия и для раскрытия причин сложившегося уровня финансовых результатов. В завершение темы рассматривается важный вопрос – поиск резервов повышения прибыли и рентабельности. Материалу темы закрепляется на практическом занятии № 16.

При изучении раздела 10 следует использовать вопросы, тесты, задачи и тренировочные задания к главе 5 Учебника и по теме 5 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 6 часов.

Термины и понятия: механизм формирования прибыли, прибыль (экономическая, бухгалтерская, валовая, от продаж, до налогообложения, чистая, нераспределенная), убыток, операции, не включаемые в расчет чистой прибыли

(убытка), совокупный финансовый результат периода, рентабельность (капитала, активов, продукции, продаж, предприятия, общая экономическая), окупаемость затрат, убыточность, чистый денежный приток, порог безубыточности (безубыточный объем продаж), запас безубыточности, прирост собственного капитала, темп экономического роста, факторы формирования финансовых результатов, факторные модели рентабельности, эффект финансового рычага, управление прибылью, финансовый план, сметный расчет финансовых результатов.

Раздел 11 «Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности»

Раздел включает 2 темы (4 часа лекций) и завершает изучение дисциплины КАХД. Важными вопросами 1-й темы раздела являются выделение критериев оценки интенсификации и эффективности предприятия. Основное содержание темы заключается в раскрытии важной роли грамотного обобщения результатов КАХД для обеспечения действительной системности, комплексности и всесторонности анализа; в рассмотрении комплексной оценки результатов анализа. Данное понятие и методы расчета комплексной оценки (КО) знакомы по курсу «Методы аналитических исследований», поэтому в данном курсе нужно расширить и углубить знания и практические навыки по данному вопросу. Нужно уяснить, что система показателей для расчета КО должна отражать все существенные аспекты деятельности предприятия и соответствовать системе КАХД (при рассмотрении этого вопроса следует вспомнить схему блоков КАХД), самостоятельно составить систему показателей для расчета КО результатов КАХД. Следует также остановиться на возможностях применения к составленной системе показателей метода сумм, метода суммы баллов или суммы мест, метода расстояний и метода оценки уровня. Материал темы закрепляется на практическом занятии № 17.

В рамках 2-й темы (2-я лекция по разделу) рассматриваются общие подходы к оценке потенциала предприятия и бизнеса и, как один из способов такой оценки, различные методики составления рейтингов для сравнительной оценки компаний, отраслей и пр. Закрепление материала темы происходит на практическом занятии № 18.

На занятиях и при самостоятельной работе следует использовать вопросы для повторения, тесты и задания к главе 10 Учебника и по теме 9 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела рабочей программой отведено 6 часов.

Термины и понятия: интенсификация производства, эффективность производства, критерии интенсификации производства, факторы интенсификации, формула Дюпона, факторная модель рентабельности совокупных активов, методы расчета комплексной оценки (сумм, суммы баллов, суммы мест, расстояний, оценки уровня), экономический потенциал предприятия, комплексная оценка бизнеса, деловые рейтинги.

В течение семестра студенты выполняют курсовую работу на базе данных реальных организаций в соответствии с требованиями Рабочей программы и защищают ее до сдачи экзамена. Тема курсовой работы – «Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия». Цель курсовой работы – закрепление теоретических знаний и формирование у студентов практических

навыков проведения всех основных разделов комплексного анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, в основном промышленных. Исходные данные (бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия, выборочные данные статистического и управленческого учета, данные службы управления кадрами и др.) для выполнения работы студенты собирают во время прохождения летней производственной практики на предприятиях – базах практики. Содержание курсовой работы – производственный и внутренний финансовый анализ предприятия. На выполнение курсовой работы предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» осуществляется в форме экзамена. На подготовку к экзамену предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента. Перед экзаменом проводится консультирование с преподавателем.