

# АННОТАЦИЯ

## рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.05 КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика»,  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1.	<b>Цель изучения дисциплины</b> Цель освоения дисциплины – приобретение знаний о значении, приобретение знаний о значении, задачах и содержании анализа как элемента аналитической среды и особом виде предпринимательской деятельности, практическом применении методики комплексного экономического анализа деятельности коммерческих организаций, обосновании эффективности управленческих решений, направленных на совершенствование финансово- хозяйственной деятельности.		
2.	<b>Место дисциплины в структуре ОПОП ВО бакалавриата</b> Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока I «Дисциплины (модули) ОПОП. Изучается в 5 и 6 семестрах		
<b>3.Результаты освоения дисциплины (модуля) «КЭАХД»</b>			
Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся <b>должен</b> :
ПК-4	Способность применять методы и инструменты финансово-экономического анализа для разработки стратегии управления финансами организации	ПК-4.1. Планирует программы и сроки проведения финансового анализа организации и осуществляет контроль их соблюдения, определяет состав и формат аналитических отчетов;	<b>Знать</b> методические документы по финансовому анализу <b>Уметь</b> определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; <b>Владеть</b> современными и разнообразными инструментами и методами сбора и анализа и обработки информации с учетом отраслевых и региональных особенностей деятельности хозяйствующих субъектов
		ПК-4.2. Представляет финансовые планы, бюджеты и сметы руководителю организации;	<b>Знать</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; <b>Уметь</b> составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономических субъектов;
		ПК-4.3. Оценивает и анализирует финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность организации.	<b>Знает</b> методические документы, отечественный и зарубежный опыт по финансовому анализу;финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента <b>Умеет</b> оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта и формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта <b>Владеть</b> навыками организации и планирования работ по финансовому анализу экономического субъекта, а также координации и контроля их выполнения

5	Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор (аналитический отчет)	ПК- 5.1. Знает Международные стандарты финансовой отчетности, Международные стандарты аудита;	<b>Знать</b> Международные стандарты финансовой отчетности, Международные стандарты аудита; <b>Уметь</b> применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками. Применять методы финансовых вычислений <b>Владеть</b> современными и разнообразными инструментами и методами сбора и анализа и обработки информации с учетом отраслевых и региональных особенностей деятельности хозяйствующих субъектов
		ПК-5.2. Имеет отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	<b>Знать</b> отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками <b>Уметь</b> определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; основными типовыми методами анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; умением реализовывать управленческие решения и нести ответственность за возможные последствия; <b>Владеть</b> навыками сбора информации необходимой для проведения комплексного экономического анализа; навыками анализа собранных сведений и их обработки.
		ПК-5.3. Владеет навыками обработки данных финансовой отчетности в соответствии с поставленной задачей, методикой анализа расчетов и обоснования полученных выводов, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий	<b>Знать:</b> инструментальные средства для обработки данных финансовой отчетности в соответствии с поставленной задачей, методику анализа расчетов и обоснования полученных выводов <b>Уметь:</b> правильно формулировать постановку задач и выбирать методику анализа, адекватную ее содержательной постановке <b>Владеть:</b> навыками применения средств для обработки данных финансовой отчетности в соответствии с поставленной задачей, методикой анализа расчетов и обоснования полученных выводов

деятельности»

### **Тема 1. Понятие, содержание и факторы экономического управленческого анализа**

Понятие управленческого учета и анализа. Цели управленческого анализа.

Роль управленческого анализа в системе управления предприятием. Управляющая и управляемая система. Основные элементы выработки решений в процессе управления. Основные и обеспечивающие функции процесса управления. Основное назначение каждой функции.

Информационное обеспечение управленческого анализа. Классификация информации. Носитель информации.

Классификация резервов. Принципы поиска резервов. Факторы в управленческом анализе. Классификация факторов

### **Тема 2. Маркетинговый анализ в системе управленческого анализа**

Сущность и содержание комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе маркетинга. Цели, объекты и методы маркетингового анализа. Значение и задачи анализа спроса на продукцию, товары, услуги. Методы анализа влияния цены и спроса на финансовые результаты. Анализ ценообразования на предприятии и ценовая политика. Анализ конкурентной среды. Анализ сбытовой деятельности предприятия и эффективности каналов товародвижения. Маржинальная концепция и ее применение в комплексном анализе хозяйственной деятельности. Анализ взаимосвязи цены, затрат и объемов продаж продукции, работ и услуг. Содержание бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей хозяйственной деятельности организации. Система бюджетирования и роль анализа в разработке бюджета и оценке его выполнения. Анализ факторов в оценке исполнения отдельных бюджетов.

### **Тема 3. Анализ организационно-технического уровня хозяйственной деятельности**

Анализ уровня техники и технологии производства. Анализ технической оснащенности производства. Жизненный цикл техники и технологии и учет его влияния на организационно-технический уровень производства. Анализ рациональности организации производственного процесса и ритмичности производства. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Критерии эффективности управления. Оценка эффективности производственной и организационной структуры управления. Оценка эффективности управленческих решений и их влияние на хозяйственную деятельность предприятия. Направление совершенствования методов и способов управления производством.

### **Тема 4. Анализ выпуска и реализации продукции**

Значение, задачи и источники информации анализа производства продукции. Показатели объема производства продукции. Показатели реализации продукции. Стоимостные показатели продукции. Оценка динамики и выполнения плана по общему объему выпущенной продукции.

Ассортимент продукции. Способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции. Коэффициент ассортимента. Факторы, влияющие на выполнение плана по ассортименту продукции.

Структуру продукции. Выполнение плана по структуре продукции. Расчет влияния изменения структуры производства на объем продукции. Оценка влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы.

Качество продукции. Показатели качества продукции. Обобщающие, индивидуальные, косвенные показатели. Сертификация продукции. Коэффициент сертифицированной продукции.

Ритмичность производства продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставке продукции. Коэффициент ритмичности. Коэффициент аритмичности. Внутренние и внешние факторы ритмичной работы предприятия.

Формула товарного баланса. Методика определения выручки от реализации. Факторы, влияющие на изменение объема реализации. Анализ факторов изменения объема реализации.

### **Тема 5. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами .**

Значение, задачи, источники информации анализа использования трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка качественного состава и структуры персонала предприятия. Показатели, характеризующие движение рабочей силы. Причины текучести кадров. Анализ производительности труда. Система обобщающих и частных показателей производительности труда. Порядок их расчета. Методика факторного анализа среднегодовой и среднечасовой выработки. Экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на производительность труда. Взаимосвязь показателей трудоемкости продукции и производительности труда. Факторы, связанные с изменением трудоемкости продукции. Влияние трудовых факторов на изменение товарной продукции. Анализ использования рабочего времени. Определение сверхплановых потерь рабочего времени и непроизводительного использования рабочего времени. Выявление резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени. Анализ фонда заработной платы и средней заработной платы. Определение абсолютного и относительного отклонения фонда заработной платы. Анализ состава фонда заработной платы. Расчет и анализ постоянной и переменной части фонда оплаты труда. Соотношение темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы.

### **Тема 6 Анализ обеспеченности основными средствами.**

Значение, задачи, источники информации анализа использования основных средств. Анализ обеспеченности основными средствами и их технического состояния. Анализ динамики объема и структуры основных средств. Показатели движения и технического состояния основных средств. Определение обеспеченности предприятия основными фондами по обобщающим показателям. Анализ эффективности использования основных средств. Обобщающие и частные показатели эффективности использования основных средств. Факторный анализ

фондоотдачи. Показатели, характеризующие использование технологического оборудования. Порядок их исчисления и анализа (коэффициенты наличного и установленного оборудования). Характеристика степени экстенсивной загрузки оборудования (баланс времени его работы). Показатели, характеризующие использования время работы оборудования и их анализ.

#### **Тема 7. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.**

Значение, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов.

Оценка потребности в материальных ресурсах. Анализ качества плана материально-технического снабжения. Источники покрытия в потребности материальных ресурсах. Анализ обеспеченности материальными ресурсами: коэффициенты обеспеченности по плану и фактически. Анализ ритмичности поставок материальных ресурсов.

Анализ состояния складских запасов. Текущий, сезонный и страховой запас материальных ресурсов. Анализ состояния запасов материальных ресурсов.

Система обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов. Методика их расчета. Анализ общей, частной и удельной материалоемкости продукции. Факторный анализ материалоемкости продукции.

#### **Тема 8. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции.**

Значение, задачи и источники информации анализа затрат на производство и реализацию продукции. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Элементы затрат, основные статьи калькуляции. Прямые и косвенные затраты. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат.

Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат по экономическим элементам. Факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции.

Роль данного показателя при оценке работы предприятия. Алгоритм его расчета. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции.

Прямые материальные затраты. Факторный анализ изменения суммы прямых материальных затрат в целом по предприятию, на выпуск отдельных изделий и на единицу продукции. Причины изменения количества израсходованных материалов на единицу продукции и среднего уровня цен на материалы. Методика расчета их влияния на себестоимость.

Прямые трудовые затраты. Факторный анализ изменения прямой зарплаты на весь выпуск продукции, отдельные её виды и на единицу продукции. Причины изменения трудоемкости продукции и уровня оплаты труда на предприятии. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий.

Состав косвенных затрат. Абсолютное и относительное изменение косвенных затрат. Анализ затрат на содержание и эксплуатацию оборудования. Методика анализа цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат. Факторы, влияющие на изменение косвенных затрат. Анализ коммерческих расходов.

Источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличение выпуска продукции и суммы дополнительных затрат на освоение.

### **ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

#### **Тема 1. Цели, содержание и методы финансового анализа**

Сущность, содержание и направленность финансового анализа. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Внешний и внутренний финансовый анализ.

Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности. Система показателей, используемых в финансовом анализе.

Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа. Исследование бухгалтерской отчетности с позиции её достоверности.

#### **Тема 2. Анализ финансовых результатов**

Значение, задачи и информационная база прибыли от реализации. Показатели прибыли, используемые в АХД. Анализ состава прибыли от основной деятельности. Структурный анализ балансовой прибыли.

Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции, работ, услуг.

Состав прибыли от прочей реализации и её анализ. Состав прибыли от финансовой деятельности и её анализ. Состав прибыли от внереализационной деятельности и её анализ. Формирование чистой прибыли. Анализ использования чистой прибыли.

Система показателей рентабельности предприятия. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа производственной деятельности.

Понятие маржинального анализа. Зависимость общей суммы затрат от объема производства продукции и прибыли. Маржинальный доход. Понятие и значение показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

#### **Тема 3. Анализ финансового состояния.**

Значение, задачи анализа имущества предприятия. Структура актива баланса. Группировка активов предприятия. Оценка качества активов.

Анализ основного капитала. Структурно-динамический анализ внеоборотных активов. Соотношение внеоборотных и оборотных активов предприятия.

Понятие оборотного капитала и его анализ. Анализ состава оборотных активов. Классификация оборотных активов. Анализ дебиторской задолженности, производственных запасов, остатков готовой продукции. Анализ

движения денежных средств.

Структура пассива баланса. Состав, структура и динамика собственного капитала и заемного капитала. Анализ собственного и заемного капитала. Анализ привлечения дополнительных источников финансовых ресурсов и их использования. Анализ наличия и динамики собственного оборотного капитала.

Понятие цены капитала. Цена собственного и заемного капитала предприятия.

Структурно-динамический анализ обязательств предприятия. Анализ кредиторской задолженности. Оценка краткосрочных обязательств.

Понятие финансовой устойчивости предприятия. Классификация факторов финансовой устойчивости. Анализ состава и размещения активов. Изучение динамики и структуры источников финансовых ресурсов.

Источники формирования запасов. Обеспечение запасов источниками средств. Типы финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами. Коэффициент маневренности собственного капитала. Индекс постоянного актива. Коэффициент автономии. Коэффициент финансовой устойчивости. Другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.

Понятие ликвидности баланса. Наиболее ликвидные активы. Быстрореализуемые активы. Медленнореализуемые активы. Труднореализуемые активы. Наиболее срочные обязательства. Краткосрочные пассивы. Постоянные пассивы. Текущие активы и текущие обязательства. Анализ ликвидности баланса. Условия абсолютной ликвидности баланса.

Понятие платежеспособности предприятия. Коэффициент общей платежеспособности. Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия). Коэффициент текущей ликвидности. (коэффициент общего покрытия). Нормативные значения этих коэффициентов.

Оценка финансовой несостоятельности предприятия. Определение признаков банкротства. Коэффициент восстановления платежеспособности предприятия. Коэффициент утраты платежеспособности предприятия. Пути улучшения финансового состояния предприятия.

Главные качественные и количественные критерии деловой активности предприятия. Показатели деловой активности предприятия и их анализ. Коэффициент оборачиваемости вложенного капитала. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств. Продолжительность одного оборота в днях. Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств.

Анализ устойчивости экономического роста. Коэффициент устойчивости экономического роста. Факторный анализ устойчивости экономического роста.

#### **Тема 4. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности и развития бизнеса**

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета. Факторная модель взаимосвязи между ними. Факторный анализ рентабельности совокупного капитала. Взаимосвязь факторов, формирующих рентабельность совокупного капитала (активов). Анализ оборачиваемости капитала и факторы ее ускорения. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости совокупного капитала и его видов. Расчет экономического эффекта от изменения оборачиваемости. Влияние оборачиваемости капитала на объем продукции, прибыль и рентабельность. Анализ эффективности использования заемного капитала. Расчет и анализ эффекта финансового рычага. Факторный анализ доходности собственного капитала. Взаимосвязь между доходностью собственного капитала и степенью финансового риска.

#### **Тема 5. Оценка стоимости бизнеса**

Задачи оценки и источники информации. Необходимость оценки стоимости бизнеса. Основные подходы к оценке бизнеса и методы оценки.

Виды стоимости. Оценочные принципы: принципы, основанные на представлении собственника (пользователя), принципы, связанные с эксплуатацией собственности: принципы, связанные с рыночной средой. Подходы к оценке: доходный, сравнительный и затратный. Методы оценки бизнеса: метод капитализации бизнеса, рыночная стоимость чистых активов, оценки дисконтированных денежных потоков

#### **Тема 6. Анализ денежных потоков и платежеспособности компании**

Состав, структура и движение денежных средств по видам деятельности организации. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств. Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа в оценке движения денежных средств. .

#### **Тема 7. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности и перспектив развития предприятия**

Понятие комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее основные направления. Анализ деловой активности предприятия. Критерии и методы оценки деловой активности предприятия. Оценка деловой активности на основе соотношения темпов роста основных оценочных показателей деятельности, расчета коэффициента устойчивости экономического роста, показателей оборачиваемости средств предприятия. Анализ и оценка рыночной позиции предприятия. Факторы, влияющие на внешнюю и внутреннюю бизнес-среду предприятия. SWOT-анализ. Оценка вероятности финансовых затруднений и банкротства. Причины банкротства предприятий. Формализованные и неформализованные критерии оценки банкротства. Аналитические методы прогнозирования банкротства предприятия. Пути финансового оздоровления предприятия. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала, оценка деловой активности предприятия и устойчивости его экономического роста. Аналитические методы прогнозирования банкротства предприятия. Пути финансового оздоровления предприятия. Комплексная (рейтинговая) оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Внутреннее и

	внешнее рейтингование предприятий. Методы и приемы рейтинговой оценки.
<b>5.</b>	<b>Образовательные технологии</b>
	<p>При подготовке бакалавров используются следующие основные формы проведения учебных занятий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• интерактивные лекции;</li> <li>• лекции-пресс-конференции;</li> <li>• тренинги и семинары по развитию профессиональных навыков;</li> <li>• групповые, научные дискуссии, дебаты.</li> </ul>
<b>6.</b>	<b>Используемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Internet»; информационные технологии, программные средства и информационно-справочные системы</b>
	<p><b>Информационное обеспечение базы данных, информационно-справочные и поисковые системы</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> - Справочная правовая система «Гарант».</li> <li>- <a href="http://www.ipbr.ru">www.ipbr.ru</a> - Институт профессиональных бухгалтеров в России.</li> <li>- <a href="http://www.polpred.com">http://www.polpred.com</a> - База данных «Полпред»;</li> <li>- <a href="http://www.ecsosman.ru">http://www.ecsosman.ru</a> - Информационная система «Экономика. Социология. Менеджмент»;</li> <li>- <a href="http://www.window.edu.ru">http://www.window.edu.ru</a> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»;</li> <li>- <a href="http://www.dis.finansy.ru">http://www.dis.finansy.ru</a> - В помощь аспирантам;</li> <li>- <a href="http://www.sciencedirect.com">http://www.sciencedirect.com</a>; <a href="http://www.scopus.com">http://www.scopus.com</a> – Elsevier;</li> <li>- Электронная библиотека ИнГУ.</li> </ul> <p>pttp:\\<a href="http://www.iprbookshop.ru">www.iprbookshop.ru</a></p>
<b>7.</b>	<b>Формы текущего контроля</b>
	Тестирование по разделам дисциплины
<b>8.</b>	<b>Форма промежуточного контроля</b>
	экзамен

Разработчик: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Хамхоева Ф.Я.

