

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» В Г. НАХОДКЕ
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рабочая программа дисциплины

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
тип ОПОП прикладной бакалавриат

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017 г. N 301)

Составитель: Ропотан С.В., ст. преподаватель кафедры МЭ

Утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от 16.04.2011 г., протокол №8

Редакция 2017 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от «15» мая 2017 г., протокол № 11.

Заведующий кафедрой



Просалова В.С.

1 Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель и задачи освоения дисциплины (модуля) «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

Основной целью изучения курса является получение студентами знаний о сущности хозяйственных процессов и хозяйственных ситуаций, применение теоретических основ комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности к их оценке и подготовка научно обоснованных решений для планирования и управления.

В ходе преподавания дисциплины ставятся следующие задачи:

изучение теоретических основ и приобретения практических навыков комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;

формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;

подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;

умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;

прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине, являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Формируемые компетенции

Название ОПОП ВО	Компетенции
38.03.01 «Экономика»	ПК-1, ПК-2

10 . Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

1. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник для студентов вузов, обуч. по спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / А. Д. Шеремет; М-во образования РФ. - Изд. доп. и испр. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 415 с.

2. Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: [Текст]: учебник / Л. Т. Гиляровская; Д. В. Лысенко; Д. А. Ендовицкий. - М.: Проспект, 2011. - 360 с.

3. Цветков Д.А. Диагностика финансового состояния фирмы / Д.А. Цветков. - М.: Лаборатория книги, 2013. - 156с. – URL:<http://www.biblioclub.ru>

4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие [для студентов эконом. спец. вузов] / Г. В. Савицкая. - 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 271 с.

б) дополнительная литература

1. Лысенко Д.В. . Комплексный экономический анализ: Учебник. - М.: ИНФРА - М, 2010.- 320 с.
2. Ковалев В.В., Волкова О.Н Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: Велби Проспект, 2010. - 424 с.
3. Плаксова Н.С. Экономический анализ. - М.: Эксмо, 2010. - 704 с.
4. Румянцева Е.Е. Экономический анализ.: Учебник. - М.: Изд-во РАГС, 2010. -354 с.
5. Плаксова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ. - М.: Эксмо, 2010. -640 с.
6. Малеева В.В., Алексеева А.И., Васильев Ю.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие - М.: КНОРУС , 2009. - 688 с.
7. Кирсанова О.Г. Анализ и планирование хозяйственной деятельности: Учебно-методическое пособие. - Смоленск: «Универсум», 2008. - 80 с.
8. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э., Галушкина А.И., Козлова Л.В. Анализ методов и моделей оценки финансовой устойчивости организаций. //Экономический анализ: теория и практика. - №1 (166)- 2010г.

11. Словарь основных терминов

ABC-анализ – анализ, который используется на предприятии для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков. Все виды запасов при этом анализе делятся на три группы: А – наиболее дорогостоящие виды запасов с продолжительным циклом заказа; В – товаро-материальные ценности, которые имеют меньшую значимость в обеспечении бесперебойного операционного процесса, С – все остальные товаро-материальные ценности.

Абсолютное отклонение фактической величины фонда заработной платы от плановой (базовой) – разность между фактически использованными средствами на оплату труда и базовым фондом заработной платы.

Аналитическая таблица - наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации языком цифр.

Аналитический отчет – документ, в котором отражены результаты анализа, предназначенные для внешних пользователей.

Аналитическая обработка информации - сравнение достигнутых результатов деятельности с данными за прошлые периоды времени, определение влияния разнообразных факторов на результаты хозяйственной деятельности, выявление недостатков, ошибок, неиспользованных возможностей, перспектив.

Ассортимент – перечень видов производимой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ в данной организации.

Балансовый метод – метод анализа хозяйственной деятельности, при котором какая-либо совокупность рассматривается с точки зрения двух разных критериев.

Безубыточность – такое состояние бизнеса, когда он не приносит ни прибыли, ни убытков.

Бестекстовая форма оформления результатов анализа – постоянный макет типовых аналитических таблиц без пояснительного текста.

Брутто-прибыль – общий финансовый результат до налогообложения: финансовые результаты от реализации продукции (услуг) и сальдо операционных и внереализационных доходов и расходов.

Внеучетные источники информации для анализа - документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также официальные документы, хозяйственно-правовые документы, научно-техническая информация, техническая и технологическая информация, материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография и др.), информация об основных контрагентах предприятия (поставщиках и покупателях).

Вспомогательные показатели производительности труда – затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Группировка информации – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.

Детализация – описание свойств и характера тех или иных экономических явлений.

ЕОQ – оптимальный средний размер партии поставок материалов.

Затраты на один рубль произведенной продукции – отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

Инвестиции – долгосрочное вложение средств в активы предприятия с целью увеличения прибыли и наращивания собственного капитала.

Инвестиционные доходы – проценты к получению по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам, доходы от участия в других организациях, доходы от реализации основных средств и иных активов.

Индивидуальные показатели качества продукции – показатели, характеризующие

одно из свойств продукции (жирность молока, содержание железа в руде и др.).

Капитализированная прибыль - (нераспределенная прибыль) – часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов.

Комплексный план аналитической работы – план, который охватывает все возможные объекты анализа, разрабатывается на один год специалистом, ответственным за проведение аналитической работы.

Конкурентоспособность продукции – характеристика продукции, которая отличает её от товара – конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на её удовлетворение.

Корреляционный анализ – анализ, который применяется для измерения влияния факторов на резульативный показатель, когда взаимосвязь между показателями неполная, вероятная. Различают парную корреляцию и множественную корреляцию.

Косвенные затраты на производство продукции – расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

Косвенные показатели качества продукции – штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, удельный вес продукции, на которую поступили рекламации от покупателей, потери от брака и др.

Косвенные показатели ритмичности работы – наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции и др.

Коэффициент выбытия основных средств – отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода.

Коэффициент износа основных средств – отношение суммы износа основных средств к первоначальной стоимости основных средств на соответствующую дату.

Коэффициент обновления основных средств – доля новых основных средств в общей их стоимости на конец года.

Коэффициент оборота по выбытию персонала – отношение количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала.

Коэффициент оборота по приему персонала – отношение количества принятых на работу к среднесписочной численности персонала.

Коэффициент постоянства состава персонала предприятия – отношение количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности персонала.

Коэффициент прироста основных средств – отношение суммы прироста основных средств к их стоимости на начало периода.

Коэффициент текучести кадров - отношение количества работников уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности персонала.

Коэффициент технической годности – отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости.

Макроэкономический анализ – анализ, который рассматривает экономические явления и процессы на уровне национальной и мировой экономики.

Материалоемкость – отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции.

Материалоотдача - отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат.

Маржинальная (валовая) прибыль – разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции.

Метод разниц – метод, при котором величина влияния факторов на резульативный показатель рассчитывается умножением абсолютного прирост величины исследуемого фактора на базовую (плановую) величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели.

Метод цепных подстановок – метод, который позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины резульативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме резульативного показателя на фактическую в отчетном периоде.

Микроэкономический анализ – (анализ хозяйственной деятельности) – анализ, который изучает экономические процессы и явления на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

Налогооблагаемая прибыль – разность между брутто-прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогами на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством.

Натуральные показатели производства и реализации продукции - (штуки, метры, тонны и т.д.) показатели, которые используются при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции.

Нормативно-плановые источники информации для анализа хозяйственной деятельности - все типы планов, которые разрабатываются на предприятии, а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами – определяется путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Обобщающие показатели производительности труда – среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции на одного работника в стоимостном выражении.

Общая сумма затрат на производство – может измениться из-за объема производства продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов.

Объем реализованной продукции – этот показатель имеет первостепенное значение в условиях рынка, может определяться или по отгрузке продукции покупателям или по оплате, может выражаться в сопоставлениях, плановых и текущих ценах.

Объект анализа хозяйственной деятельности – экономические результаты хозяйственной деятельности.

Общая методика хозяйственной деятельности – система исследования, которая одинаково используется при изучении разных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики.

Обобщающие показатели качества продукции – показатели, которые характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от её вида и назначения: удельный вес новой продукции в общем её выпуске, удельный вес продукции высшей категории качества и т.д.

Оперативный анализ производства и отгрузки продукции – анализ, который осуществляется на основе расчета, в котором отражаются плановые и фактические сведения о выпуске и отгрузке продукции по объему и ассортименту за день нарастающим итогом с начала месяца, а также отклонения от плана.

Относительная величина выполнения плана – отношение между фактическим и плановым уровнем показателя отчетного периода, выраженное в процентах.

Относительная величина интенсивности - величина, которая характеризует степень распространенности, развития какого-либо явления в определенной среде, например, степень заболеваемости населения, процент рабочих высшей квалификации и т.д.

Относительная величина координации – соотношение частей целого между собой, например, активной и пассивной части основных производственных фондов, собственного и заемного капитала, основных и оборотных средств и т.д.

Относительная величина планового задания – соотношение планового уровня

показателя текущего года к фактическому его уровню в прошлом году или к среднему его уровню за три-пять предыдущих лет.

Относительная величина эффективности – соотношение эффекта с ресурсами или затратами, например, прибыль на рубль затрат, на рубль выручки, на одного рабочего и т.д.

Относительное отклонение фонда заработной платы – разность между фактически начисленной заработной платой и базовым фондом, скорректированным на индекс объема производства продукции. причем корректируется только переменная часть фонда заработной платы.

Переменные затраты на производство продукции – затраты, размер которых зависит от объема производства: сдельная заработная плата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги.

Постоянные затраты на производство продукции – затраты, которые остаются неизменными в краткосрочном периоде: амортизация, арендная плата, повременная заработная плата рабочих и административно-управленческого персонала и др. (при условии сохранения прежней производственной мощности).

Потребляемая прибыль – часть чистой прибыли, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Предмет анализа хозяйственной деятельности – причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Прибыль от реализации – разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными затратами отчетного периода.

Производственная мощность – максимально возможный выпуск продукции при достигнутом уровне техники, технологии и организации производства.

Прямые материальные затраты на производство продукции – затраты на приобретение материалов, расходуемых непосредственно на производство продукции. их величина зависит от объема производства продукции, её структуры и уровня удельных материальных затрат на отдельные виды продукции.

Прямая заработная плата – заработная плата работников, занятых непосредственно производством продукции, её величина зависит от объема производства, её структуры и уровня затрат на отдельные изделия.

Прямые показатели ритмичности работы предприятия – коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, удельный вес производства продукции за декаду, месяц или квартал в годовом объеме производства.

Реальные инвестиции – вложение средств в обновление имеющейся материально-технической базы предприятия, наращивание его производственной мощности, освоение новых видов продукции или технологий, инновационные нематериальные активы, строительство жилья, объектов соцкультбыта, расходы на экологию и др.

Рентабельность капитала – отношение брутто-прибыли или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего авансированного капитала или отдельных его слагаемых: собственного, заемного, основного, оборотного капитала и т.д.

Рентабельность персонала – отношение прибыли от реализации продукции и услуг к среднесписочной численности персонала.

Рентабельность продаж – отношение прибыли от реализации продукции, работ, услуг или чистой прибыли или чистого денежного потока к сумме полученной выручки.

Рентабельность производственной деятельности – отношение прибыли от реализации продукции к её себестоимости.

Ритмичность – равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Себестоимость продукции – общая сумма затрат на производство продукции, важнейший показатель экономической эффективности её производства.

Систематизация элементов – размещение изучаемых явлений или объектов в

определенном порядке с выявлением их взаимосвязи о соподчиненности.

Системный подход в анализе хозяйственной деятельности – подход, который требует рассматривать каждое экономическое явление как систему, как совокупность многих элементов, связанных между собой.

Способ долевого участия – определение доли каждого фактора в сумме их приростов, которая затем умножается на общий прирост результативного показателя.

Способ пропорционального деления – способ, при котором влияние того или иного фактора определяется путем деления прироста результативного показателя на сумму прироста всех факторов, а результат умножается на прирост данного фактора.

Способ сравнения – сопоставление однородных объектов для нахождения черт сходства или различия между ними.

Структура произведенной продукции – процентное соотношение видов произведенной продукции в общем объеме.

Тематический план анализа хозяйственной деятельности – план проведения анализа по отдельным направлениям, которые требуют углубленного изучения.

Уровень обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами – сравнение фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Условно-натуральные показатели выпуска продукции – натуральные показатели, приведенные в сопоставимый вид при помощи коэффициентов.

Учетные источники информации для анализа хозяйственной деятельности – данные, которые содержат документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета.

Факторный анализ – методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Финансовые инвестиции – долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги, совместные предприятия, обеспечивающие гарантированные источники доходов.

Фонд рабочего времени – количество рабочего времени, отработанное всеми работниками, измеряется в человеко-днях или человеко-часах.

Фондоемкость – отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции за отчетный период.

Фондоотдача – отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Фондорентабельность – отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

XYZ-анализ – система контроля за движением запасов, при которой все запасы распределяются в соответствии со структурой их потребления: X-материалы, потребление которых носит постоянный характер, Y – сезонные материалы, Z – материалы, потребляемые нерегулярно.

Ценовая политика предприятия – установление и изменение цены в зависимости от ситуации на рынке для обеспечения достижения краткосрочных и долгосрочных целей (овладение определенной долей рынка, завоевание лидерства на рынке, получение запланированной суммы прибыли и т.д.).

Частичные методики анализа хозяйственной деятельности – методики, которые конкретизируют общую методику относительно определенных отраслей экономики, типов производства, объектов исследования видов анализа.

Частичные показатели производительности труда – затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

Чистая прибыль – часть прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.