

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Костромской государственной университет»

(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономическая безопасность

Квалификация выпускника: Экономист

**Кострома
2023**

Рабочая программа дисциплины «Экономический анализ» разработана в соответствии: с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, Приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность», с учебными планами по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация Экономическая безопасность.

Разработал: Палаш Светлана Витальевна, заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности, д.э.н., доцент

Рецензент: Орлов Валентин Владимирович,
президент Союза «Торгово-промышленная палата Костромской области», к.э.н.

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА:

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности
Палаш Светлана Витальевна, д.э.н., доцент
на заседании кафедры экономики и экономической безопасности
(протокол заседания кафедры № 8 от 24.04.2023 г.)

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины является освоение обучающимися методологических основ и методик экономического анализа, а также формирование у студентов практических навыков расчетов по этим методикам, анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и интерпретации полученных результатов.

К **основным задачам** дисциплины относятся:

- формирование знаний о методиках расчета ключевых экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- формирование знаний о приемах и методах анализа деятельности хозяйствующих субъектов;
- формирование навыков и умений на основе типовых методик и действующей нормативной базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- формирование навыков и умений анализировать деятельность хозяйствующих субъектов на основе рассчитанных экономических показателей, содержательно интерпретируя полученные значения показателей;
- получение студентом целостной системы знаний о сущности экономических процессов, явлений и закономерностей, протекающих как внутри предприятия, так в его рыночном окружении;
- овладение обучающимся основными способами и методиками экономического анализа и развитие умения применить эти знания на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
- формирование навыков определения основных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия;
- формирование умения рассчитать необходимые показатели для оценки деятельности предприятия, формулировать выводы и предоставлять объективную и качественную информацию в систему управления;
- формирование студента как профессионального специалиста, способного использовать методы и методики, а также применять результаты экономического анализа в профессиональной деятельности при принятии, обосновании и реализации управленческих решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции:

Код и название компетенции:

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Код и содержание индикаторов:

ИК ОПК-3.1. Рассчитывает экономические показатели для характеристики деятельности хозяйствующих субъектов

ИК ОПК-3.2. Анализирует деятельность хозяйствующих субъектов на основе рассчитанных экономических показателей

Код и наименование результатов обучения по общепрофессиональной компетенции выпускника:

ИК ОПК-3.1. 3-1. Знает методику расчета ключевых экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ИК ОПК-3.1. У-1. Умеет на основе типовых методик и действующей нормативной базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ИК ОПК-3.2. З-1. Знает приемы и методы анализа деятельности хозяйствующих субъектов

ИК ОПК-3.2. У-1. Умеет анализировать деятельность хозяйствующих субъектов на основе рассчитанных экономических показателей, содержательно интерпретируя полученные значения показателей

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) знать:

- сущность, содержание, виды экономического анализа;
- теоретико-методические основы экономического анализа;
- приемы и методы анализа деятельности хозяйствующих субъектов;
- методики расчета ключевых экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- возможности применения экономического анализа;

2) уметь:

- осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор;
- на основе типовых методик и действующей нормативной базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- анализировать деятельность хозяйствующих субъектов на основе рассчитанных экономических показателей, содержательно интерпретируя полученные значения показателей;
- обобщать результаты, формулировать выводы, давать объективную оценку объекта исследования и составлять аналитическое заключение;
- принимать оптимальные управленческие решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов

3) владеть:

- навыками расчета экономических показателей для характеристики деятельности хозяйствующих субъектов;
- навыками анализа деятельности хозяйствующих субъектов на основе рассчитанных экономических показателей;
- способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор;
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способностью принимать оптимальные управленческие решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов.

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина «Экономический анализ» относится к Блоку 1 Обязательной части учебного плана на очном отделении изучается в 5, 6 и 7 семестрах. В 8 семестре пишется курсовая работа. На заочном отделении дисциплина изучается на 3 курсе, на 4 курсе – курсовая работа. Дисциплина «Экономический анализ» базируется на дисциплине «Экономика организации (предприятия)», предшествует и изучается одновременно с дисциплинами: «Корпоративные финансы» и «Оценка стоимости бизнеса», предшествует дисциплине «Инструменты и методы оценки стоимости активов» и учебной практике по профилю профессиональной деятельности.

4. Объем дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических (астрономических) часов и виды учебной работы

Очная форма обучения

Виды учебной работы	
	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины (час/з.е)	8/288
Аудиторные занятия	98
Лекции	32
Практические (лабораторные) занятия	66
Самостоятельная работа	148,15
Курсовая работа	3
ИКР	5,85
Контроль	36
Вид итогового контроля	Зачет (5,6 семестр), экзамен (7), курсовая работа (8 семестр)

Заочная форма обучения

Виды учебной работы	
	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины (час/з.е)	8/288
Аудиторные занятия	24
Лекции	10
Практические (лабораторные) занятия	14
Самостоятельная работа	244,4
Курсовая работа	3
ИКР	8,6
Контроль	11
Вид итогового контроля	Зачет (3 курс), экзамен (3 курс) курсовая работа (4 курс)

**4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося
Очная форма обучения**

Виды учебных занятий	Количество часов
Лекции	32
Практические занятия	66
Лабораторные занятия	-
Консультации	2
Зачет	0,5
Контрольные работы	-
Экзамен	0,35
Курсовые работы	3
Всего	103,85

Заочная форма обучения

Виды учебных занятий	Количество часов
Лекции	10
Практические занятия	14
Лабораторные занятия	-
Консультации	5
Зачет	0,25
Контрольные работы	-
Экзамен	0,35
Курсовые работы	3
Всего	32,6

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с
указанием количества часов и видов занятий**

5.1 Тематический план учебной дисциплины

Очная форма обучения

№	Название раздела, темы	Всего, час	Аудиторные занятия			Сам. работа
			Лекции	Практ.	Лаб.	
1.	Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.	10	1	3	-	6
2.	Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.	11	2	3	-	6
3.	Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.	10	1	3	-	6
4.	Тема 4. Методологические основы	11	2	3	-	6

	факторного анализа.					
5.	Тема 5. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.	11	2	3	-	6
6.	Тема 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия.	10	1	3	-	6
7.	Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.	11	1	3	-	7
8.	Тема 8. Анализ производства и реализации продукции.	12	2	3	-	7
9.	Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.	12	2	3	-	7
10.	Тема 10. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия.	11	1	3	-	7
11.	Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.	11	1	3	-	7
12.	Тема 12. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).	12	2	3	-	7
13.	Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	11	1	3	-	7
14.	Тема 14. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.	12	2	3	-	7
15.	Тема 15. Анализ использования прибыли предприятия.	11	1	3	-	7
16.	Тема 16. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.	11	1	3	-	7
17.	Тема 17. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.	11	1	3	-	7
18.	Тема 18. Стоимостная модель в финансовом анализе.	12	2	3	-	7
19.	Тема 19. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.	12	2	3	-	7
20.	Тема 20. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	11	1	3	-	7

21.	Тема 21. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.	11	1	3	-	7
22.	Тема 22. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.	12,15	2	3	-	7,15
	Курсовая работа	3				
	ИКР	5,85				
	Контроль	36				
	Итого	288	32	66	-	148,15

Заочная форма обучения

№	Название раздела, темы	Всего, час	Аудиторные занятия			Сам. работа
			Лекции	Практ.	Лаб.	
1.	Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.	12	1	0	-	11
2.	Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.	12	1	0	-	11
3.	Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.	12	0	1	-	11
4.	Тема 4. Методологические основы факторного анализа.	12	1	0	-	11
5.	Тема 5. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.	12	1	0	-	11
6.	Тема 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия.	11	0	0	-	11
7.	Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.	11	0	0	-	11
8.	Тема 8. Анализ производства и реализации продукции.	12,5	0,5	1	-	11
9.	Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.	12,5	0,5	1	-	11
10.	Тема 10. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия.	12	0	1	-	11

11.	Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.	12	0	1	-	11
12.	Тема 12. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).	12,5	0,5	1	-	11
13.	Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	12,5	0,5	1	-	11
14.	Тема 14. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.	12,5	0,5	1	-	11
15.	Тема 15. Анализ использования прибыли предприятия.	12,5	0,5	1	-	11
16.	Тема 16. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.	11	0	0	-	11
17.	Тема 17. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.	12,5	0,5	1	-	11
18.	Тема 18. Стоимостная модель в финансовом анализе.	11,5	0,5	0	-	11
19.	Тема 19. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.	12,5	0,5	1	-	11
20.	Тема 20. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	12,5	0,5	1	-	11
21.	Тема 21. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.	12,5	0,5	1	-	11
22.	Тема 22. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.	14,9	0,5	1	-	13,4
	Курсовая работа	3				
	ИКР	8,6				
	Контроль	11				
	Итого	288	10	14	-	244,4

5.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.

Теоретические основы экономического анализа. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация. Перспективный и ретроспективный анализ. Классификация экономического

анализа по объектам управления и методам изучения объекта. Отраслевой и межотраслевой анализ.

Экономический анализ и его роль в системе управления. Экономический анализ как отрасль экономической науки. Система управления хозяйствующим субъектом, основные функции системы управления. Место экономического анализа в системе управления. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности.

Предмет, объекты, содержание и задачи экономического анализа. Функции анализа. Принципы экономического анализа. Связь анализа хозяйственной деятельности и других наук.

Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Метод и методические приемы экономического анализа.

Метод как способ подхода к изучению хозяйственных процессов. Системность и комплексность метода экономического анализа.

Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.

Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности. Многомерные сравнения в анализе хозяйственной деятельности. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Использование относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности. Использование графического способа в анализе хозяйственной деятельности. Способы табличного отражения аналитических данных.

Тема 4. Методологические основы факторного анализа.

Понятие, типы и задачи факторного анализа. Взаимосвязь экономических явлений. Представление о факторном анализе. Типы факторного анализа, его основные задачи.

Классификация факторов в АХД. Значение классификации факторов. Основные типы факторов. Понятие и отличие различных типов факторов в АХД

Систематизация факторов в АХД. Необходимость и значение систематизации факторов. Основные способы систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе.

Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Сущность и значение моделирования, требования к нему. Основные типы факторных детерминированных моделей. Способы преобразования факторных моделей. Правила моделирования.

Способы измерения факторов в детерминированном анализе. Способы: цепной подстановки; индексный; абсолютных разниц; относительных разниц; пропорционального деления; долевого участия; интегральный; логарифмирования. Типы детерминированных моделей, в которых применяется способ цепной подстановки. Сущность и правила его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом в различных типах моделей.

Сущность и назначение индексного метода. Алгоритм расчета влияния факторов этим методом для разных моделей.

Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.

Сущность и назначение способа относительных разниц. Сфера его применения.

Алгоритм расчета влияния факторов этим способом.

Сущность, назначение и сфера применения способа пропорционального деления. Порядок и алгоритмы, расчетов влияния факторов этим способом.

Основные недостатки метода элиминирования. Проблема разложения дополнительного прироста от взаимодействия факторов между ними. Сущность интегрального метода и сфера его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов в разных моделях интегральным способом.

Сущность, сфера применения и отличительные черты способа логарифмирования. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.

Способы изучения стохастических (корреляционных) связей в анализе хозяйственной деятельности. Понятие стохастической связи. Задачи корреляционного анализа. Способы изучения парной корреляции. Методика множественного корреляционного анализа. Методика оценки и практического применения результатов корреляционного анализа.

Тема 5. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.

Понятие и сущность хозяйственных резервов, их классификация. Природа и источники хозяйственных резервов. Важнейшие признаки, положенные в основу классификации резервов. Виды хозяйственных резервов и их характеристика.

Принципы организации поиска и подсчета резервов. Методика определения величины резервов. Способы прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и др. Их назначение и алгоритмы расчетов. Сущность формального и неформального подходов при подсчете хозяйственных резервов.

Тема 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Основные правила организации анализа. Организационные формы и исполнители АХД. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение АХД. Документальное оформление результатов анализа. Организация компьютерной обработки аналитической информации. Роль автоматизации экономических расчетов в повышении эффективности аналитических исследований.

Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.

Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.

Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Значение анализа спроса. Факторы, формирующие спрос. Эластичность спроса на цену и доходы покупателей.

Оценка риска невостребованной продукции. Причины возникновения, виды риска и последствия невостребованной продукции. Диагностика риска невостребованной продукции.

Анализ рынков сбыта продукции. Анализ динамики рынков сбыта и их доходности. Анализ положения товаров на рынках сбыта.

Анализ ценовой политики предприятия. Факторы, определяющие ценовую политику предприятия. Сравнительный анализ уровня цен.

Анализ конкурентоспособности продукции. Понятие конкурентоспособности товара. Единичные, групповые, интегральные показатели конкурентоспособности. Методика их анализа.

Тема 8. Анализ производства и реализации продукции.

Основные подходы к планированию объемов производства. Основные задачи анализа выпуска и реализации продукции (работ, услуг). Информационное обеспечение анализа.

Основные показатели объема производства: валовая и товарная продукция. Понятия: номенклатура, ассортимент, ритмичность и сезонность, качество продукции.

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Методика анализа производства и реализации продукции. Факторы изменения ее объема. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Анализ ассортимента и структуры продукции. Значение ассортиментной политики предприятия. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.

Анализ качества произведенной продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Задачи анализа. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия. Причины снижения качества продукции.

Анализ ритмичности работы предприятия. Понятие и значение ритмичной работы предприятия. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации. Определение упущенных резервов увеличения выпуска продукции в связи с неритмичной работой. Причины аритмичности производства.

Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Блок-схема факторного анализа объема реализации продукции. Методика расчета влияния факторов на объем производства и реализации продукции. Порядок определения и обобщения величины резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Представление результатов анализа выпуска и реализации продукции.

Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Значение и задачи анализа использования трудовых ресурсов на предприятии. Источники его информации. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия и изменений в его составе по возрасту, стажу работы, образованию. Изучение динамики показателей и причин текучести кадров.

Анализ использования фонда рабочего времени. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии. Порядок определения сверхплановых целодневных, внутрисменных и непроизводительных потерь рабочего времени. Объективные и субъективные причины их образования. Определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.

Анализ производительности труда. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета. Факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки. Методика расчета их влияния. Источники и порядок расчета резервов роста производительности труда.

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Факторные модели изменения прибыли на одного работника. Методика расчета их влияния.

Анализ трудоемкости продукции. Порядок определения трудоемкости продукции. Взаимосвязь показателей трудоемкости продукции и производительности труда. Методика анализа трудоемкости продукции. Факторы изменения ее уровня. Определение резервов снижения трудоемкости изделий.

Анализ фонда заработной платы. Значение и задача анализа. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения

переменной и постоянной зарплаты. Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия с учетом инфляции. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.

Анализ эффективности использования фонда заработной платы. Показатели эффективности. Факторы изменения их уровня. Анализ чистой прибыли на рубль зарплаты.

Тема 10. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия

Основные задачи анализа состояния и использования основных фондов. Источники данных для проведения анализа. Классификация основных фондов предприятия: промышленно-производственные и непромышленные, фонды непромышленного назначения. Активная и пассивная части основных фондов. Система коэффициентов, характеризующих интенсивность обновления основных фондов. Система коэффициентов, характеризующих уровень обеспеченности предприятия основными фондами. Обобщающие показатели: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, частные показатели. Понятие производственной мощности и система показателей, характеризующих производственную мощность предприятия.

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства

Анализ динамики и структуры основных фондов. Изучение их движения и технического состояния. Определение обеспеченности предприятия основными фондами по обобщающим и частным показателям.

Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ. Показатели эффективности использования ОПФ. Порядок их расчета. Факторы изменения рентабельности и фондоотдачи ОПФ, в том числе машин и оборудования. Методика определения их влияния на уровень фондоотдачи, фондорентабельности и выпуск продукции.

Анализ использования производственной мощности предприятия. Значение и задачи анализа. Факторы изменения производственной мощности. Показатели ее использования и факторы, определяющие их уровень.

Анализ использования технологического оборудования. Показатели, характеризующие использование технологического оборудования. Порядок их исчисления и анализа. Расчет влияния факторов на изменение выпуска продукции.

Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности. Основные источники резервов увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи активной части ОПФ. Методика их подсчета.

Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

Основные цели и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Источники информации для проведения анализа. Рациональная организация снабжения предприятия на основе следующих принципов: полноты, ритмичности, пропорциональности, комплектности, своевременности. Обобщающие показатели анализа использования материальных ресурсов: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости, коэффициент использования материалов. Частные показатели анализа использования материальных ресурсов – металлоемкость, энергоемкость, топливеемкость и др.

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Проверка выполнения плана МТС по объему, ассортименту, качеству материалов и ритмичности поставки. Анализ состояния складских запасов. Определение неиспользованных резервов увеличения производства продукции за счет недопоставки материалов, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и перерасхода на единицу продукции.

Анализ использования материальных ресурсов. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материальных ресурсов. Методика их расчета и анализа. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости продукции. Определение их влияния на материалоемкость и выпуск продукции.

Анализ прибыли на рубль материальных затрат. Факторы, определяющие прибыль на рубль материальных затрат. Методика расчета их влияния.

Тема 12. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).

Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Основная цель и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Объекты анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат; затраты по центрам ответственности.

Планирование и ведение учета себестоимости на предприятии по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов, группировка статей затрат. Понятие прямых и косвенных затрат. Понятие постоянных и переменных затрат. Основные факторы, влияющие на изменение общей суммы затрат. Основные статьи себестоимости, подходы к их формированию и анализу. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат.

Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ состава и структуры затрат. Факторы изменения общей суммы затрат. Методика расчета и оценки их влияния.

Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Роль данного показателя при оценке работы предприятия. Факторы изменения его уровня. Порядок расчета их влияния.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий. Факторы первого порядка, формирующие уровень себестоимости изделия. Методика расчета их влияния.

Анализ прямых материальных затрат. Факторы 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 продукции.

Анализ прямых трудовых затрат. Факторы изменения суммы прямой заработной платы на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Причины изменения трудоемкости продукции и уровня оплаты труда на предприятии. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий.

Анализ косвенных затрат.

Состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Методика анализа цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат. Оценка выполнения плана по коммерческим расходам.

Анализ издержек по центрам ответственности.

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

Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Отчет о финансовых результатах. Алгоритм формирования финансового результата.

Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Показатели прибыли, используемые в АХД. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли.

Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.

Последовательность анализа. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов.

Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции.

Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли. Методика расчета влияния структуры продаж на изменение суммы прибыли в случаях однородной и неоднородной продукции.

Анализ уровня среднереализационных цен. Зависимость среднего уровня отпускных цен от качества реализуемой продукции, рынков сбыта, сроков реализации, уровня инфляции и др. Методика расчета влияния данных факторов на изменение среднего уровня цен.

Анализ прочих операционных и внереализационных доходов и расходов. Состав прочих доходов и расходов, методика их анализа, факторы изменения их величины.

Анализ рентабельности предприятия. Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа рентабельности производственной и предпринимательской деятельности. Анализ рентабельности капитала.

Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат).

Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции. Факторный анализ рентабельности продаж (оборота). Факторный анализ рентабельности совокупного капитала.

Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Основные источники резервов роста прибыли и рентабельности. Методика их подсчета.

Тема 14. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.

Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения.

Методика маржинального анализа прибыли. Сущность данной методики. Алгоритм расчета влияния факторов. Сравнительный анализ полученных результатов.

Методика маржинального анализа рентабельности. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение уровня рентабельности издержек, продаж, совокупного капитала.

Предельный анализ и оптимизация прибыли. Предельный анализ и оптимизация прибыли. Сущность предельного анализа. Способы оптимизации прибыли.

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Понятие безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика расчета данных показателей. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Факторы изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности для одного и нескольких видов продукции. Методика расчета их влияния.

Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.

Понятие и порядок определения критической величины постоянных затрат и уровня цены, а также периода окупаемости постоянных затрат.

Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.

Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня. Условия, вызывающие необходимость принятия такого заказа. Его технико-экономическое обоснование.

Выбор варианта машин и оборудования. Аналитический и графический способы

обоснования варианта машин и оборудования. Определение суммы убытка при выборе неоптимального решения.

Обоснование решения "производить или покупать". Аналитический и графический способы выбора между собственным производством и приобретением. Определение суммы убытков от принятия неправильного решения.

Обоснование варианта технологии производства. Аналитический и графический способы обоснования варианта технологии производства. Доказательство правильности выбранного решения.

Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы. Виды ограничений. Порядок обоснования решения.

Тема 15. Анализ использования прибыли предприятия.

Анализ использования прибыли предприятия. Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли предприятия.

Анализ налогооблагаемой прибыли. Основные виды налогов из прибыли. Факторы изменения их величины. Методика определения их влияния.

Анализ налогов из прибыли. Основные виды налогов из прибыли. Факторы изменения их величины. Методика определения их влияния.

Анализ формирования чистой (нераспределенной) прибыли. Порядок определения суммы чистой прибыли. Методика ее факторного анализа.

Анализ распределения чистой прибыли.

Порядок и методика анализа использования нераспределенной чистой прибыли. Факторы, определяющие размер отчислений прибыли в фонды предприятия. Методика расчета их влияния.

Анализ дивидендной политики предприятия. Анализ дивидендной политики предприятия. Подходы и показатели дивидендной политики. Источники и варианты дивидендных выплат. Факторы их изменения.

Тема 16. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Содержание бухгалтерского баланса. Порядок отражения в нем хозяйственных операций.

Анализ источников формирования капитала предприятия.

Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры.

Анализ структуры активов предприятия.

Анализ состава структуры и динамики основного капитала.

Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.

Анализ состояния запасов.

Анализ состояния дебиторской задолженности.

Анализ остатков и движения денежной наличности.

Тема 17. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа.

Факторный анализ рентабельности совокупного и операционного капитала.

Анализ оборачиваемости капитала.

Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.

Анализ доходности собственного капитала.

Тема 18. Стоимостная модель в финансовом анализе.

Содержание стоимостной аналитической модели.

Виды стоимости, применяемые в финансовом анализе.

Методы оценки бизнеса, применяемые в оценочной деятельности.

Виды стоимостных моделей.

Стоимостная трактовка привлеченного капитала, прибыли и денежного потока.

Управление производственным и финансовым циклом на основе стоимостного подхода

Анализ интеллектуального капитала и его влияние на стоимость компании

Тема 19. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.

Анализ динамики и структуры инвестиционной деятельности. Показатели эффективности инвестиционных проектов. Анализ эффективности инвестиций. Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности.

Инвестиционная политика компании и инвестиционные проекты. Анализ рисков инвестиционного проекта. Анализ эффективности методов финансирования инвестиционного проекта. Анализ финансовой устойчивости инвестиционного проекта. Взаимосвязь инвестиционных и финансовых решений.

Анализ динамики и структуры финансовых вложений. Анализ эффективности финансовых вложений. Анализ эффективности лизинговых операций. Анализ динамики и структуры инновационной деятельности. Анализ эффективности инновационной деятельности.

Анализ эффективности участия предприятия (организации) в государственных программах и национальных проектах разных уровней. Анализ эффективности взаимодействия предприятия с государственными институтами развития.

Тема 20. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.

Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.

Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия.

Анализ финансового равновесия между активами и пассивами и оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку.

Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов.

Тема 21. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.

Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса.

Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств.

Комплексная оценка финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности субъекта хозяйствования.

Тема 22. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.

Понятие, виды и причины банкротства. Внешние и внутренние причины банкротства.

Методы диагностики вероятности банкротства. Основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки.

Отечественные и зарубежные методики диагностики банкротства. Официальные отечественные методики анализа и выявления вероятности банкротства организации. Авторские отечественные методики анализа и выявления вероятности банкротства организации. Методика Иркутской государственной экономической академии. Методика С. А. Кучеренко. Методика Московского государственного университета печати. Методика А. Д. Шеремета, Р. С. Сайфулина, Г. Г. Кадыкова. Методика Казанского государственного технологического университета. Методика В. В. Ковалева.

Зарубежные методики анализа и выявления вероятности банкротства организации. Модели Э. Альтмана: двухфакторная, четырехфакторная, пятифакторная модель (оригинальная модель, усовершенствованная модель), семифакторная модель. Система показателей для диагностики банкротства У. Бивера. Модель Р. Лиса. Модель Р. Таффлера. Метод credit-men Ж. Депаляна. Модель Ж. Конана и М. Голдера. Модель Управления отчетности Банка Франции. Оценка вероятности банкротства сельскохозяйственных предприятий (Беларусь). Методика кредитного скоринга Д. Дюрана. Модель Фулмера. Показатель А-счета Д. Аргенти.

Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования. Внешние и внутренние источники финансового оздоровления несостоятельных предприятий. Типы процедур и формы их финансового оздоровления, применяемые к несостоятельным предприятиям.

6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

Очная форма обучения

№	Название раздела, темы	Задание	Время выполнения, очная форма	Форма контроля
1.	Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию	6	Опрос (устное сообщение), тестирование
2.	Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию	6	Опрос (устное сообщение), тестирование
3.	Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию,	6	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач

		решение задач		
4.	Тема 4. Методологические основы факторного анализа.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	6	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
5.	Тема 5. Методика выявления и подсчета резервов в хозяйственной деятельности предприятий.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	6	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
6.	Тема 6. Организация и информационное обеспечение хозяйственной деятельности предприятия.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию	6	Опрос (устное сообщение), тестирование
7.	Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	7	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
8.	Тема 8. Анализ производства и реализации продукции.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	7	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
9.	Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	7	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
10.	Тема 10. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-	7	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа

			аналитическую работу		
11.	Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.	Анализ	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	к	7 Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
12.	Тема 12. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).		Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	7 Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
13.	Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	Анализ	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	7 Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
14.	Тема 14. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.		Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	к	7 Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
15.	Тема 15. Анализ использования прибыли предприятия.	Анализ	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	к	7 Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
16.	Тема 16. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.	Анализ	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	7 Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
17.	Тема 17. Анализ эффективности и интенсивности	Анализ	Подготовиться к тестированию, решить задачи,	к	7 Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа

	использования капитала предприятия.	выполнить расчетно-аналитическую работу		
18.	Тема 18. Стоимостная модель в финансовом анализе.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	7	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
19.	Тема 19. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	7	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
20.	Тема 20. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	7	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
21.	Тема 21. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	7	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
22.	Тема 22. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	7,15	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
			148,15	

Заочная форма обучения

№	Название раздела, темы	Задание	Время выполнения, заочная форма	Форма контроля
1.	Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.	Подготовиться к тестированию	11	Тестирование
2.	Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.	Подготовиться к тестированию	11	Тестирование
3.	Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	11	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
4.	Тема 4. Методологические основы факторного анализа.	Подготовиться к тестированию, решение задач	11	Тестирование, решение задач
5.	Тема 5. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.	Подготовиться к тестированию, решение задач	11	Тестирование, решение задач
6.	Тема 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия.	Подготовиться к тестированию	11	Тестирование
7.	Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.	Подготовиться к тестированию, решение задач	11	Тестирование, решение задач
8.	Тема 8. Анализ и	Подготовиться к тестированию,	11	Тестирование, решение задач, расчетно-

	реализации продукции.	решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу		аналитическая работа
9.	Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
10.	Тема 10. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
11.	Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	11	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
12.	Тема 12. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
13.	Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
14.	Тема 14. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	11	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач

15.	Тема 15. Анализ использования прибыли предприятия.	Анализ	Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	к	11	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
16.	Тема 16. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.	Анализ	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
17.	Тема 17. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.	Анализ	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
18.	Тема 18. Стоимостная модель в финансовом анализе.		Подготовиться к тестированию, решение задач	к	11	Тестирование, решение задач
19.	Тема 19. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.		Подготовиться к опросу (подготовить устное сообщение), подготовиться к тестированию, решение задач	к	11	Опрос (устное сообщение), тестирование, решение задач
20.	Тема 20. Анализ финансовой устойчивости предприятия.	Анализ	Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
21.	Тема 21. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.		Подготовиться к тестированию, решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу	к	11	Тестирование, решение задач, расчетно-аналитическая работа
22.	Тема 22. Диагностика вероятности банкротства		Подготовиться к тестированию,	к	13,4	Тестирование, решение задач, расчетно-

	субъекта хозяйствования.	решить задачи, выполнить расчетно-аналитическую работу		аналитическая работа
			244,4	

6.2. Тематика и задания для практических занятий

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.

1. Теоретические основы экономического анализа. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация. Перспективный и ретроспективный анализ. Классификация экономического анализа по объектам управления и методам изучения объекта. Отраслевой и межотраслевой анализ.

2. Экономический анализ и его роль в системе управления. Экономический анализ как отрасль экономической науки. Система управления хозяйствующим субъектом, основные функции системы управления. Место экономического анализа в системе управления. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности.

3. Предмет, объекты, содержание и задачи экономического анализа. Функции анализа. Принципы экономического анализа. Связь анализа хозяйственной деятельности и других наук.

Тема 2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.

1. Метод и методические приемы экономического анализа.

2. Метод как способ подхода к изучению хозяйственных процессов. Системность и комплексность метода экономического анализа.

3. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

Тема 3. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.

1. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности. Многомерные сравнения в анализе хозяйственной деятельности.

2. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

3. Использование относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности.

4. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности.

5. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности.

6. Использование графического способа в анализе хозяйственной деятельности.

7. Способы табличного отражения аналитических данных.

Тема 4. Методологические основы факторного анализа.

1 Понятие, типы и задачи факторного анализа. Взаимосвязь экономических явлений. Представление о факторном анализе. Типы факторного анализа, его основные задачи.

2. Классификация факторов в АХД. Значение классификации факторов. Основные типы факторов. Понятие и отличие различных типов факторов в АХД

3. Систематизация факторов в АХД. Необходимость и значение систематизации факторов. Основные способы систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе.

4. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Сущность и значение моделирования, требования к нему. Основные типы факторных детерминированных моделей. Способы преобразования факторных моделей. Правила моделирования.

5. Способы измерения факторов в детерминированном анализе. Способы: цепной подстановки; индексный; абсолютных разниц; относительных разниц; пропорционального деления; долевого участия; интегральный; логарифмирования. Типы детерминированных моделей, в которых применяется способ цепной подстановки. Сущность и правила его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом в различных типах моделей.

6. Сущность и назначение индексного метода. Алгоритм расчета влияния факторов этим методом для разных моделей.

7. Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.

8. Сущность и назначение способа относительных разниц. Сфера его применения. Алгоритм расчета влияния факторов этим способом.

9. Сущность, назначение и сфера применения способа пропорционального деления. Порядок и алгоритмы, расчетов влияния факторов этим способом.

10. Основные недостатки метода элиминирования. Проблема разложения дополнительного прироста от взаимодействия факторов между ними. Сущность интегрального метода и сфера его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов в разных моделях интегральным способом.

11. Сущность, сфера применения и отличительные черты способа логарифмирования. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.

12. Способы изучения стохастических (корреляционных) связей в анализе хозяйственной деятельности. Понятие стохастической связи. Задачи корреляционного анализа. Способы изучения парной корреляции. Методика множественного корреляционного анализа. Методика оценки и практического применения результатов корреляционного анализа.

Тема 5. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.

1. Понятие и сущность хозяйственных резервов, их классификация. Природа и источники хозяйственных резервов. Важнейшие признаки, положенные в основу классификации резервов. Виды хозяйственных резервов и их характеристика.

2. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

3. Методика определения величины резервов. Способы прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и др. Их назначение и алгоритмы расчетов. Сущность формального и неформального подходов при подсчете хозяйственных резервов.

Тема 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятия.

1. Основные правила организации анализа. Организационные формы и

исполнители АХД.

2. Планирование аналитической работы.
3. Информационное и методическое обеспечение АХД.
4. Документальное оформление результатов анализа.
5. Организация компьютерной обработки аналитической информации. Роль автоматизации экономических расчетов в повышении эффективности аналитических исследований.

Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.

1. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.
2. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Значение анализа спроса. Факторы, формирующие спрос. Эластичность спроса на цену и доходы покупателей.
3. Оценка риска невостребованной продукции. Причины возникновения, виды риска и последствия невостребованной продукции. Диагностика риска невостребованной продукции.
4. Анализ рынков сбыта продукции. Анализ динамики рынков сбыта и их доходности. Анализ положения товаров на рынках сбыта.
5. Анализ ценовой политики предприятия. Факторы, определяющие ценовую политику предприятия. Сравнительный анализ уровня цен.
6. Анализ конкурентоспособности продукции. Понятие конкурентоспособности товара. Единичные, групповые, интегральные показатели конкурентоспособности. Методика их анализа.

Тема 8. Анализ производства и реализации продукции.

1. Основные подходы к планированию объемов производства. Основные задачи анализа выпуска и реализации продукции (работ, услуг). Информационное обеспечение анализа. Основные показатели объема производства: валовая и товарная продукция. Понятия: номенклатура, ассортимент, ритмичность и сезонность, качество продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Методика анализа производства и реализации продукции. Факторы изменения ее объема. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции. Значение ассортиментной политики предприятия. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.
4. Анализ качества произведенной продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Задачи анализа. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия. Причины снижения качества продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия. Понятие и значение ритмичной работы предприятия. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмичности, аритмичности, вариации. Определение упущенных резервов увеличения выпуска продукции в связи с неритмичной работой. Причины аритмичности производства.
6. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Блок-схема факторного анализа объема реализации продукции. Методика расчета влияния

факторов на объем производства и реализации продукции. Порядок определения и обобщения величины резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Значение и задачи анализа использования трудовых ресурсов на предприятии. Источники его информации. Определение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия и изменений в его составе по возрасту, стажу работы, образованию. Изучение динамики показателей и причин текучести кадров.

2. Анализ использования фонда рабочего времени. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии. Порядок определения сверхплановых целодневных, внутрисменных и непроизводительных потерь рабочего времени. Объективные и субъективные причины их образования. Определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.

3. Анализ производительности труда. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета. Факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки. Методика расчета их влияния. Источники и порядок расчета резервов роста производительности труда.

4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Факторные модели изменения прибыли на одного работника. Методика расчета их влияния.

5. Анализ трудоемкости продукции. Порядок определения трудоемкости продукции. Взаимосвязь показателей трудоемкости продукции и производительности труда. Методика анализа трудоемкости продукции. Факторы изменения ее уровня. Определение резервов снижения трудоемкости изделий.

6. Анализ фонда заработной платы. Значение и задача анализа. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной зарплаты. Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия с учетом инфляции. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.

7. Анализ эффективности использования фонда заработной платы. Показатели эффективности. Факторы изменения их уровня. Анализ чистой прибыли на рубль зарплаты.

Тема 10. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия

1. Основные задачи анализа состояния и использования основных фондов. Источники данных для проведения анализа. Классификация основных фондов предприятия: промышленно-производственные и непромышленные, фонды непромышленного назначения. Активная и пассивная части основных фондов.

2. Система коэффициентов, характеризующих интенсивность обновления основных фондов. Система коэффициентов, характеризующих уровень обеспеченности предприятия основными фондами. Обобщающие показатели: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, частные показатели. Понятие производственной мощности и система показателей, характеризующих производственную мощность предприятия.

3. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.

4. Анализ динамики и структуры основных фондов. Изучение их движения и технического состояния. Определение обеспеченности предприятия основными фондами по обобщающим и частным показателям.

5. Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ. Показатели эффективности использования ОПФ. Порядок их расчета. Факторы изменения рентабельности и фондоотдачи ОПФ, в том числе машин и оборудования. Методика

определения их влияния на уровень фондоотдачи, фондорентабельности и выпуск продукции.

6. Анализ использования производственной мощности предприятия. Значение и задачи анализа. Факторы изменения производственной мощности. Показатели ее использования и факторы, определяющие их уровень.

7. Анализ использования технологического оборудования. Показатели, характеризующие использование технологического оборудования. Порядок их исчисления и анализа. Расчет влияния факторов на изменение выпуска продукции.

8. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности. Основные источники резервов увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи активной части ОПФ. Методика их подсчета.

Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

1. Основные цели и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Источники информации для проведения анализа. Рациональная организация снабжения предприятия на основе следующих принципов: полноты, ритмичности, пропорциональности, комплектности, своевременности.

2. Обобщающие показатели анализа использования материальных ресурсов: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости, коэффициент использования материалов. Частные показатели анализа использования материальных ресурсов – металлоемкость, энергоемкость, топливоемкость и др.

3. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Проверка выполнения плана МТС по объему, ассортименту, качеству материалов и ритмичности поставки. Анализ состояния складских запасов. Определение неиспользованных резервов увеличения производства продукции за счет недопоставки материалов, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и перерасхода на единицу продукции.

4. Анализ использования материальных ресурсов. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материальных ресурсов. Методика их расчета и анализа. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости продукции. Определение их влияния на материалоемкость и выпуск продукции.

5. Анализ прибыли на рубль материальных затрат. Факторы, определяющие прибыль на рубль материальных затрат. Методика расчета их влияния.

Тема 12. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).

1. Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Основная цель и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Объекты анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат; затраты на рубль продукции; себестоимость отдельных изделий; отдельные статьи затрат; затраты по центрам ответственности.

2. Планирование и ведение учета себестоимости на предприятии по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов, группировка статей затрат. Понятие прямых и косвенных затрат. Понятие постоянных и переменных затрат. Основные факторы, влияющие на изменение общей суммы затрат. Основные статьи себестоимости, подходы к их формированию и анализу. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

3. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат.

4. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ состава и

структуры затрат. Факторы изменения общей суммы затрат. Методика расчета и оценки их влияния.

5. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Роль данного показателя при оценке работы предприятия. Факторы изменения его уровня. Порядок расчета их влияния.

6. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий. Факторы первого порядка, формирующие уровень себестоимости изделия. Методика расчета их влияния.

7. Анализ прямых материальных затрат. Факторы 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 продукции.

8. Анализ прямых трудовых затрат. Факторы изменения суммы прямой заработной платы на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Причины изменения трудоемкости продукции и уровня оплаты труда на предприятии. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий.

9. Анализ косвенных затрат.

10. Состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Методика анализа цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат. Оценка выполнения плана по коммерческим расходам.

11. Анализ издержек по центрам ответственности.

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

Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Отчет о финансовых результатах. Алгоритм формирования финансового результата.

2. Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Показатели прибыли, используемые в АХД. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли.

3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Последовательность анализа.

4. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов. Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции.

5. Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли. Методика расчета влияния структуры продаж на изменение суммы прибыли в случаях однородной и неоднородной продукции.

6. Анализ уровня среднереализационных цен. Зависимость среднего уровня отпускных цен от качества реализуемой продукции, рынков сбыта, сроков реализации, уровня инфляции и др. Методика расчета влияния данных факторов на изменение среднего уровня цен.

7. Анализ прочих операционных и внереализационных доходов и расходов. Состав прочих доходов и расходов, методика их анализа, факторы изменения их величины.

8. Анализ рентабельности предприятия. Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа рентабельности производственной и предпринимательской деятельности. Анализ рентабельности капитала.

9. Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат).
10. Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции. Факторный анализ рентабельности продаж (оборота). Факторный анализ рентабельности совокупного капитала.
11. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Основные источники резервов роста прибыли и рентабельности. Методика их подсчета.

Тема 14. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.

1. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения.
2. Методика маржинального анализа прибыли. Сущность данной методики. Алгоритм расчета влияния факторов. Сравнительный анализ полученных результатов.
3. Методика маржинального анализа рентабельности. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение уровня рентабельности издержек, продаж, совокупного капитала.
4. Предельный анализ и оптимизация прибыли. Предельный анализ и оптимизация прибыли. Сущность предельного анализа. Способы оптимизации прибыли.
5. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Понятие безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика расчета данных показателей. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Факторы изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности для одного и нескольких видов продукции. Методика расчета их влияния.
6. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.
7. Понятие и порядок определения критической величины постоянных затрат и уровня цены, а также периода окупаемости постоянных затрат.
8. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.
9. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня. Условия, вызывающие необходимость принятия такого заказа. Его технико-экономическое обоснование.
10. Выбор варианта машин и оборудования. Аналитический и графический способы обоснования варианта машин и оборудования. Определение суммы убытка при выборе неоптимального решения.
11. Обоснование решения "производить или покупать". Аналитический и графический способы выбора между собственным производством и приобретением. Определение суммы убытков от принятия неправильного решения.
12. Обоснование варианта технологии производства. Аналитический и графический способы обоснования варианта технологии производства. Доказательство правильности выбранного решения.
13. Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы. Виды ограничений. Порядок обоснования решения.

Тема 15. Анализ использования прибыли предприятия.

1. Анализ использования прибыли предприятия. Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли предприятия.
2. Анализ налогооблагаемой прибыли. Основные виды налогов из прибыли. Факторы изменения их величины. Методика определения их влияния.
3. Анализ налогов из прибыли. Основные виды налогов из прибыли. Факторы изменения их величины. Методика определения их влияния.
4. Анализ формирования чистой (нераспределенной) прибыли. Порядок

определения суммы чистой прибыли. Методика ее факторного анализа.

5. Анализ распределения чистой прибыли.
6. Порядок и методика анализа использования нераспределенной чистой прибыли. Факторы, определяющие размер отчислений прибыли в фонды предприятия. Методика расчета их влияния.
7. Анализ дивидендной политики предприятия. Анализ дивидендной политики предприятия. Подходы и показатели дивидендной политики. Источники и варианты дивидендных выплат. Факторы их изменения.

Тема 16. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Содержание бухгалтерского баланса. Порядок отражения в нем хозяйственных операций.
2. Анализ источников формирования капитала предприятия.
3. Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры.
4. Анализ структуры активов предприятия.
5. Анализ состава структуры и динамики основного капитала.
6. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.
7. Анализ состояния запасов.
8. Анализ состояния дебиторской задолженности.
9. Анализ остатков и движения денежной наличности.

Тема 17. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.

1. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа.
2. Факторный анализ рентабельности совокупного и операционного капитала.
3. Анализ оборачиваемости капитала.
4. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.
5. Анализ доходности собственного капитала.

Тема 18. Стоимостная модель в финансовом анализе.

1. Содержание стоимостной аналитической модели. Виды стоимости, применяемые в финансовом анализе.
2. Методы оценки бизнеса, применяемые в оценочной деятельности.
3. Виды стоимостных моделей.
4. Стоимостная трактовка привлеченного капитала, прибыли и денежного потока.
5. Управление производственным и финансовым циклом на основе стоимостного подхода
6. Анализ интеллектуального капитала и его влияние на стоимость компании

Тема 19. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.

1. Анализ динамики и структуры инвестиционной деятельности.
2. Показатели эффективности инвестиционных проектов.
3. Анализ эффективности инвестиций.
4. Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности.
5. Инвестиционная политика компании и инвестиционные проекты.
6. Анализ рисков инвестиционного проекта.

7. Анализ эффективности методов финансирования инвестиционного проекта.
8. Анализ финансовой устойчивости инвестиционного проекта.
9. Взаимосвязь инвестиционных и финансовых решений.
10. Анализ динамики и структуры финансовых вложений. Анализ эффективности финансовых вложений.
11. Анализ эффективности лизинговых операций.
12. Анализ динамики и структуры инновационной деятельности. Анализ эффективности инновационной деятельности.
13. Анализ эффективности участия предприятия (организации) в государственных программах и национальных проектах разных уровней.
14. Анализ эффективности взаимодействия предприятия с государственными институтами развития.

Тема 20. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
2. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.
3. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия.
4. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами и оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку.
5. Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов.

Тема 21. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.

1. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса.
2. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств.
3. Комплексная оценка финансового состояния предприятия и его платежеспособности.
4. Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности субъекта хозяйствования.

Тема 22. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.

1. Понятие, виды и причины банкротства. Внешние и внутренние причины банкротства.
2. Методы диагностики вероятности банкротства. Основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки.
3. Отечественные и зарубежные методики диагностики банкротства.
4. Официальные отечественные методики анализа и выявления вероятности банкротства организации. Авторские отечественные методики анализа и выявления вероятности банкротства организации. Методика Иркутской государственной экономической академии. Методика С. А. Кучеренко. Методика Московского государственного университета печати. Методика А. Д. Шеремета, Р. С. Сайфулина, Г. Г. Кадыкова. Методика Казанского государственного технологического университета. Методика В. В. Ковалева.
5. Зарубежные методики анализа и выявления вероятности банкротства организации. Модели Э. Альтмана: двухфакторная, четырехфакторная, пятифакторная модель (оригинальная модель, усовершенствованная модель), семифакторная модель. Система показателей для диагностики банкротства У. Бивера. Модель Р. Лиса. Модель Р. Таффлера.

Метод credit-men Ж. Депеняна. Модель Ж. Конана и М. Голдера. Модель Управления отчетности Банка Франции. Оценка вероятности банкротства сельскохозяйственных предприятий (Беларусь). Методика кредитного скоринга Д. Дюрана. Модель Фулмера. Показатель А-счета Д. Аргенти.

б. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования. Внешние и внутренние источники финансового оздоровления несостоятельных предприятий. Типы процедур и формы их финансового оздоровления, применяемые к несостоятельным предприятиям

6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

(не предусмотрено)

6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Экономический анализ» выполняется на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета предприятия (организации) – объекта исследования за последние 5 доступных лет. В содержании представляется структура работы в соответствии с выбранной темой. Указывается страница, с которой начинается каждый раздел (подраздел) работы.

Структура введения включает следующие составляющие:

Актуальность темы исследования

Степень разработанности научной проблемы

Объект исследования

Предмет исследования

Цель исследования

Задачи исследования

Методы исследования

Методика исследования

Информационная база исследования

Практическая значимость исследования

Структура работы

Задачи, сформулированные в курсовой работе должны соответствовать ее структуре (названиям и содержанию параграфов), должны быть решены, и основные результаты решения этих задач должны быть раскрыты в заключении. Объем введения должен составлять примерно 3-5 страниц текста.

Объектом исследования является предприятие (организация) на основе данных которого (которой) осуществляются расчеты в курсовой работе.

В разделе «Методы исследования» перечисляются методы, используемые студентом при выполнении курсовой работы. В разделе «Методика исследования» перечисляются методики, на основе которых студент осуществлял расчеты и проводил анализ в курсовой работе по выбранной теме. В разделе «Информационная база исследования» приводится перечень документов организации (объекта исследования), публикаций Федеральной службы государственной статистики и ее территориальных органов, официальных сайтов организаций, органов государственного и муниципального управления, органов финансового контроля, государственных институтов развития и и.д. – источников данных, используемых студентом в расчетах и анализе по теме исследования.

В курсовой работе должны быть три главы: теоретическая, методическая и расчетно-аналитическая. В каждой главе по три параграфа.

Первая глава *теоретическая*. Включает анализ учебной и научной литературы по заявленной теме, в том числе анализ эволюции развития исследований по выбранной теме, основные определения, проблемы, тенденции, классификации, факторы, риски, цель и

задачи, объекты анализа хозяйственной деятельности и т.д. (в зависимости от формулировки темы исследования). Последний параграф первой главы должен включать характеристику правовых основ функционирования предприятия (объекта исследования) и его отрасли, формирования финансовых результатов, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (в зависимости от формулировки темы исследования) и т.д.

Использованные литературные источники должны отражаться в списке используемой литературы. Цитаты и ссылки оформляются согласно установленным требованиям. Объем главы примерно должен составлять 15 — 20 страниц. Объем каждого параграфа с выводами не меньше 5 страниц.

Вторая глава *методическая*. Вторая глава должна включать параграфы, характеризующие критерии и принципы оценки (анализа) соответствующих объектов (в зависимости от формулировки темы исследования), методы исследования, сравнительный анализ существующих в учебной и научной литературе методик анализа (оценки) (в зависимости от формулировки темы исследования), описание методики исследования (системы показателей, алгоритма), на основе которой будут производиться расчеты и осуществляться анализ в третьей расчетно-аналитической главе. Объем главы примерно должен составлять 15 — 20 страниц. Объем каждого параграфа с выводами не меньше 5 страниц.

Третья глава *расчетно-аналитическая*. Она раскрывает тему исследования на основе проведенных экономических расчетов и анализа по методике, обоснованной и охарактеризованной во второй главе. Первый параграф включает краткую организационно-экономическую характеристику предприятия (организации) объекта исследования. Здесь дается организационная характеристика и приводится анализ основных технико-экономических и финансовых показателей хозяйственной деятельности анализируемого предприятия за последние 5 доступных лет. Данные для расчетов и результаты расчетов оформляются таблицами и рисунками, каждая таблица и рисунок имеют номер, название, источники данных, и вводятся в текст вводными предложениями со ссылками на таблицу или рисунок. Например: Рассмотрим основные технико-экономические показатели хозяйственной деятельности предприятия «Название предприятия» за 201...-202... гг. (Таблица 1). После каждой таблицы (рисунка) должен быть ее (его) анализ. Второй параграф раскрывает тему исследования, в нем приводятся основные расчеты и анализ по выбранной теме. Анализ осуществляется на основе данных, оформленных таблицами и рисунками. Третий параграф включает формулировку выявленных проблем и путей (направлений) их решения, разработку практических рекомендаций по решению выявленных проблем, улучшению существующей ситуации (состояния, динамики), например, повышения эффективности, производительности труда, снижения себестоимости продукции, увеличения объема реализации или прибыли, совершенствования системы управления финансовыми рисками, повышения финансовой устойчивости и т.д. (в зависимости от формулировки темы исследования). Разработанные предложения должны быть обоснованы. Объем главы примерно должен составлять 20 — 25 страниц. Объем каждого параграфа с выводами не меньше 5 страниц.

В заключении дается оценка выполнения поставленных во введении задач и достижения сформулированной цели исследования. Решение каждой задачи раскрывается на 0,5 страницы текста. Пункты заключения по теоретическим задачам должны включать основные определения, результаты анализа научной литературы. Пункты заключения по методическим задачам должны включать обобщение и характеристики критериев, принципов анализа и оценки, методов исследования, результаты сравнительного анализа методик, характеристику выбранной (составленной, скорректированной, дополненной) методики, используемой в расчетах. Пункты заключения по аналитическим задачам должны содержать основные полученные результаты расчетов и анализа, а также разработанные предложения и их обоснование. Таким образом, объем заключения должен составлять примерно 5 страниц

текста.

Работа завершается списком используемой литературы и приложениями.

Список использованных источников оформляется согласно ГОСТу и должен содержать не менее 50-60 наименований учебной и научной литературы, нормативных документов, статистические сборники, ссылки на официальные сайты организации (объекта исследования), организаций-конкурентов, органов государственного и муниципального управления, финансового контроля и т.д. (в зависимости от формулировки темы исследования).

В качестве приложений необходимо представить формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять исследуемых лет по предприятию – объекту исследования, другие формы отчетности, использованные в качестве источника информации по выбранной теме курсовой работы. Также в приложения выносятся крупные аналитические и расчетные таблицы, материалы, раскрывающие тему исследования, которые не могут быть размещены вертикально на странице формата А4 в основном тексте работы.

Изложение материала в курсовой работе должно быть последовательным и логичным. Все разделы, вопросы в теоретической, методической и расчетно-аналитической частях должны быть связаны между собой.

Законченная и правильно оформленная работа сдается на проверку преподавателю. После проверки курсовая работа возвращается студенту для ознакомления с замечаниями и рецензией. Студент должен внести в работу все необходимые исправления и дополнения в соответствии с замечаниями преподавателя. Проверенная работа со всеми исправлениями и дополнениями допускается к защите, где определяется ее оценка с учетом результатов устного собеседования.

На защите курсовой работы студент должен показать знания теории, нормативных документов, методов и методики исследования, хорошо ориентироваться в учебной и научной литературе по выбранной теме, хорошо ориентироваться в представленной работе, знать источники данных, используемых в расчетах, изложить сущность применяемой методики анализа, отвечать на вопросы по всем разделам работы, уметь обосновать применение выбранных методов и методики, обобщить полученные результаты, грамотно их интерпретировать, показать практическую значимость полученных результатов и выводов для системы управления и финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) – объекта исследования.

Тематика курсовых работ:

1. Анализ производства и реализации продукции предприятия (организации).
2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия (организации).
3. Анализ состояния и использования основных средств и производственных мощностей на предприятии (в организации).
4. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда на предприятии (в организации).
5. Анализ и оценка потребностей в оборотном капитале на предприятии (в организации).
6. Анализ использования материальных ресурсов предприятия (организации).
7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия (организации) и разработка рекомендаций по ее снижению.
8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (организации).
9. Анализ финансового состояния предприятия (организации).
10. Анализ эффективности хозяйственной деятельности предприятия (организации).

11. Анализ оборотных активов предприятия (организации).
12. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия (организации).
13. Анализ деловой активности предприятия (организации).
14. Анализ прибыли и рентабельности предприятия (организации).
15. Анализ финансовой устойчивости предприятия (организации).
16. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия (организации).
17. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
18. Маржинальный анализ прибыли предприятия (организации).
19. Анализ производительности труда персонала предприятия (организации).
20. Анализ обеспеченности предприятия (организации) производственным оборудованием и эффективности его использования.
21. Анализ долгосрочных инвестиций и финансовых вложений на предприятии (в организации).
22. Характеристика и анализ налоговой нагрузки предприятия (организации).
23. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на предприятии (в организации).
24. Анализ себестоимости отдельных видов продукции и выявление резервов ее снижения на предприятии (в организации).
25. Анализ использования кредитов банка и влияние банковского кредитования на эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации).

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Дашков и Ко, 2016. - 247 с. - ISBN 978-5-394-00588-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052>
2. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). <http://znanium.com/>
3. Александров О. А. Экономический анализ : учеб. пособие / О.А. Александров. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 179 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/18738. <http://znanium.com>
4. Салова Л. В. Экономический анализ : практикум / Л.В. Салова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — (Высшее образование). — 219 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1671-8><http://znanium.com>
5. Суглобов А. Е. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI : <https://doi.org/10.12737/1700-5><http://znanium.com>
6. Головнина Л.А. Экономический анализ : [учеб. для студ.] : рекомендовано УМО / Головнина, Людмила Алексеевна, О. А. Жигунова. - М.: КНОРУС, 2010. - 400 с. – Б

б) дополнительная литература:

1. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. —

Академический курс.

2. Артеменко В.Г. Экономический анализ : учеб. пособие / В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова. - М.: КНОРУС, 2011. - 287, [1] с. - Рекомендовано УМО. - Библиогр.: с. 286-288. - ISBN 978-5-406-00930-7:200.00.1

3 Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник: рекомендовано УМО / Н. В. Войтоловский [и др.] ; Санкт-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов (СПбГУЭФ) ; под ред. Н. В. Войтоловского [и др.]. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт : ИД Юрайт, 2010. - 507, [1] с. - (Университеты России). - Библиогр. в конце глав. - ISBN 978-5-9916-0193-1. - ISBN 978-5-9692-0559-8 : 268.62.3

4 Маркарьян, Э.А. . Экономический анализ хозяйственной деятельности : электрон. учебник / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Макарьян. - Москва: КНОРУС, 2009. - 1 электрон. опт. диск (CD-1): зв., цв. - (Информ. технолог. в образовании). - ОС Windows 2000/XP; процессор не ниже 500 MHz; опер.память 64 Mb и более; жест. диск - свобод. места не менее 40Mb; видеокарта 8 Mb или лучше; 2SVGA монитор с поддержк.разреш.1024X768; CD привод 4x или лучше (реком.16x); звук. Карта (любая). - ОПД. - ISBN 978-5-390-00241-4 : 240.00.

5 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: эл. учебник / А. И.Алексеева [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2009. - 1 электрон. опт. диск (CD-1): зв., цв. - (Информ. технолог. в образов.). - ОС Windows 2000/XP; процессор с част. не ниже 500 MHz; оперативн.память 64 Mb и более;жестк. диск с объемом свободн. места не менее 40 Mb; видеокарта с 8Mb памяти или лучше; SYGA монитор с поддержк. разрешен. 1024x768; CD привод 4x или лучше (рекоменд. 16x); звуковая карта (любая). - УМО. - ОПД, СД. - обязат. - ISBN 978-5-390-000383-1: 240.00.2

6 Гинзбург А.И. Экономический анализ : учебник для студ. вузов / Гинзбург Анатолий Ильич. - 2-е изд., перераб. и доп. - СПб.: Питер, 2008. - 528 с.: ил. - УМО спец. 080502 - Экономика и управление на предприятии (по отраслям). - ОПД, СД, ДС. - ISBN 978-5-469-01433-1: 178.80; 289.00.13

7 Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник для экон. спец. вузов / Шеремет, Анатолий Данилович. - 2-е изд., доп. - Москва : ИНФРА-М, 2006; 2005. - 366 с. - (Классический университетский учебник). - МО РФ напр. 521600 - Экономика. - ОПД, СД, ДС. - ISBN 5-16-002027-6 : 320.00; 239.00.32

8 Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов /Любушин, Николай Петрович. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ, 2005. - 448 с. – МО РФ спец. 060500 - Бух. учет, анализ и аудит. - ОПД, СД, ДС. - ISBN 5-238-00815-5: 192.00; 186.00.30

9 Данилевская Е.Е. Экономический анализ: учеб. пособие для экон. спец. / Данилевская, Елена Евгеньевна. - Кострома: КГТУ, 2007. - 105 с. - РИС; экон. спец. -ОПД. - ISBN 978-5-8285-0304-9: 7.31.54

10 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2007. - 512 с. - (Высшее образование). - Рекомендовано УМО РФ. - Библиогр.: с. 505-507. - ISBN 5-16-002842-0: 218.46.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Информация о курсе дисциплины в СДО:

Элемент «Лекции»;

Элемент «Практические занятия»;

Элемент «Самостоятельная работа»;

Элемент «Обратная связь с обучающимися».

Информационно-образовательные ресурсы:

1. Библиотека ГОСТов. Все ГОСТы, [Электронный ресурс], URL:<http://vsegost.com/>

Электронные библиотечные системы:

1. ЭБС Университетская библиотека онлайн - <http://biblioclub.ru>
2. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com>
3. ЭБС «ZNANIUM.COM» <http://znanium.com>

Справочно-информационные и поисковые системы:

1. www.consultant.ru – справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.garant.ru – справочная правовая система «Гарант».

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

1. [Все Госпрограммы РФ | Госрасходы: Официальный сайт \(spending.gov.ru\)](http://spending.gov.ru) – официальный сайт Государственные программы РФ
2. <https://www.economy.gov.ru/?ysclid=liti8fm8ad63388033> - Официальный сайт [Министерство экономического развития Российской Федерации \(economy.gov.ru\)](http://economy.gov.ru)
3. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
4. <http://government.ru> – официальный сайт Правительства Российской Федерации.
5. www.roskazna.ru – официальный сайт Федерального казначейства.
6. www.ach.gov.ru – официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
7. <http://cbr.ru/> – официальный сайт Центрального банка Российской Федерации.
8. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
9. <http://www.adm44.ru/index.aspx> – Портал государственных органов Костромской области.
10. <http://www.gradkostroma.ru/> – официальный сайт Администрации города Костромы.
11. <http://www.depfin.region.kostroma.net/> – официальный сайт департамента финансов Костромской области.
12. <https://der.kostroma.gov.ru/> Официальный сайт [Департамент экономического развития Костромской области \(kostroma.gov.ru\)](http://kostroma.gov.ru)
13. [Инвестиционный портал Костромской области \(investkostroma.ru\)](http://investkostroma.ru)

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитории для проведения лекционных и практических занятий. Аудитории со специализированным, в том числе мультимедиа, оборудованием: корпус В1 – ауд. 9 и 10 (оснащены мультимедиа оборудованием, по 200 посадочных мест), ауд. 16 (22 посадочных места), 5 (22 посадочных места), 6 (16 посадочных мест): компьютерные аудитории, с выходом в Интернет.

Необходимое программное обеспечение - офисный пакет.

Читальный зал для самостоятельной работы.