

Некоммерческое партнерство
«ИНСТИТУТ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»
(НП «ИНО»)

УТВЕРЖДЕНА

Решением Ученого совета
Протокол № 12/03
от 31/08/2015 г



**Программа
дополнительного образования
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

По направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тула 2015

1. Цели и задачи дисциплины

Раскрытие и конкретизация квалификационных требований, предъявляемых к экономистам, в соответствии с содержанием дисциплины действующим Государственным образовательным стандартом.

Целью и задачами изучения данного курса является получение слушателями:

- знаний о концептуальных основах проведения комплексного экономического анализ хозяйственной деятельности в РФ;
- системы знаний об организации, методике и технике проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;
- навыков самостоятельной работы при проведении комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является специальной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков. В современных условиях повышается самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по повышению эффективности производства. Результаты работы предприятия зависят от целого ряда факторов. С помощью системного, комплексного анализа можно выявить внутривыпускные резервы и определить основные направления управленческих решений.

Данная дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных слушателями при изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Экономический анализ» и др.

При изучении дисциплины необходимо обращать внимание на ее прикладной характер, на то, где и когда изучаемые теоретические положения и практические навыки могут быть использованы в будущей практической работе.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Требования к результатам освоения дисциплины соотносятся с квалификационными характеристиками специалиста в соответствии с ГОС ВПО.

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки слушатели должны овладеть обязательным минимумом содержания дисциплины: роль комплексного анализа в управлении; содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения; структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов); анализ в системе маркетинга; анализ и управление объемом производства и продаж; обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ; анализ обновления продукции и ее качества; анализ технико-организационного уровня и других условий производства; анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов; анализ и оценка уровня организации производства и управления; жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня; анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов; анализ и управление затратами; особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат; финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа; анализ эффективности капитальных и финансовых вложений; финансовое состояние коммерческой организации

и методы его анализа; анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации; методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса; методика рейтингового анализа эмитентов.

За последние годы возрастает роль комплексного экономического анализа, являющегося основой для составления бизнес-плана, маркетинговых исследований, разработки финансовой политики предприятия. Поэтому в результате изучения дисциплины слушатель должен

знать:

- информационную базу, метод и приемы анализа, его виды, особенности применения;

- методику проведения анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

уметь:

- пользоваться источниками экономической информации, важнейшими приемами анализа;

- проводить анализ производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- «читать» баланс и отчетность;

- оценивать финансовое состояние предприятия, его ликвидность, платежеспособность, кредитоспособность;

- использовать компьютерную технику в режиме пользователя;

владеть навыками и иметь опыт:

- расчета и анализа основных экономических показателей работы предприятия.

Освоение дисциплины предполагает практическое осмысление ее разделов и тем на практических занятиях и в процессе выполнения курсовой работы.

4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины «Теория бухгалтерского учета» предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение слушателем контрольной работы и самостоятельная работа слушателя.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине.

Вид учебной работы	Всего (часов)
Общая трудоемкость	18
В том числе:	
Аудиторные занятия (всего)	12
В том числе:	
Лекции	6
Практические занятия	6
Контрольная работа	2
Курсовая работа	-
Самостоятельная работа	4
Вид промежуточной аттестации	-

4.1. Учебный план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Итого часов	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа слушателей
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
1.	Раздел 1. Теоретические основы анализа	2	0,5	0,5		1
2.	Тема 1. Роль и содержание комплексного экономического анализа	2	0,5	0,5		1
3.	Раздел 2. Анализ использования факторов производства и результатов деятельности	3	1	1		1
4.	Тема 2. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж.	3	1	1		1
5.	Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и условий производства	2	1	1		
6.	Тема 4. Анализ управления затратами и себестоимостью	2	1	1		
7.	Тема 5. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	2	1	1		
8.	Контрольная работа	2			2	
	Итого по дисциплине	18	8	8	2	4

5. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы анализа

Тема 1. Роль и содержание комплексного экономического анализа

1. Роль комплексного анализа в управлении.

Комплексный экономический анализ как наука и практика. Место и роль комплексного анализа в управлении.

Взаимосвязь комплексного экономического анализа с другими дисциплинами.

Предмет и основные принципы комплексного экономического анализа.

Понятие экономической информации. Система экономической информации. Требования к организации информационного обеспечения анализа: достоверность, оперативность, сопоставимость.

Классификация источников экономической информации: плановые, учетные, внеучетные, их характеристика. Правила подготовки информации к анализу.

Система показателей в анализе: стоимостные и натуральные, количественные и

качественные, объемные и удельные.

2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.

Метод комплексного экономического анализа, его характерные особенности.

Метод анализа как способ подхода к изучению производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Приемы экономического анализа: специальные и традиционные, их сущность и назначение.

Характеристика традиционных приемов анализа, область их применения. Роль и значение традиционных приемов анализа: сравнение, группировка, индексный прием, абсолютные и относительные величины. Особенности приема цепных подстановок и упрощенного приема - способа разниц.

Роль и значение экономико-статистических и математических приемов анализа. Сущность корреляционного, регрессионного, корреляционно-регрессионного анализа, факторного анализа как важнейших экономико-статистических приемов.

Роль математических приемов анализа: линейное программирование, деловые игры, игровые имитационные модели, сетевые графики.

Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и проведения текущего, оперативного, перспективного экономического анализа, область применения.

Сущность технико-экономического, финансово-экономического, функционально-стоимостного анализа.

Особенности проведения внутрихозяйственного и межхозяйственного сравнительного анализа.

Этапы проведения анализа, его последовательность и содержание. Организация компьютерной обработки информации.

Содержание и последовательность проведения финансового и управленческого анализа.

Последовательность проведения финансового анализа.

Последовательность проведения управленческого анализа.

3. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Структура бизнес-плана, основные цели и методы его разработки.

Роль экономического анализа в разработке бизнес-плана.

Методика расчета основных финансовых показателей бизнес-плана.

Расчет потребности в оборотных средствах и инвестициях экономического субъекта.

Сбалансированность финансовых показателей бизнес-плана.

4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

Понятие сметы. Цели составления смет.

Сметы предприятия по основной деятельности.

Раздел 2. Анализ использования факторов производства и результатов деятельности

Тема 2. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Анализ в системе маркетинга.

Содержание и принципы маркетинговых исследований.

Объекты и методы маркетингового анализа.

План маркетинга. Расчет объема продаж и цена товара.

2. Анализ и управление объемом производства и продаж.

Показатели объема производства и продаж.

Анализ объемов производства.

Анализ комплектности и ритмичности производства.

3. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

Анализ ассортимента и оценка эффективности ассортиментных программ.

Выполнение плана по ассортименту.

Анализ структуры товарной продукции.

Анализ ритмичности выпуска продукции

4. Анализ обновления продукции и ее качества.

Методы оценки выполнения плана по качеству.

Критерии обновления ассортимента.

Скорость обновление ассортимента.

Соответствие продукции мировым стандартам. Конкурентоспособность продукции.

Основные направления анализа реализованной продукции: общее изменение реализованной продукции по сравнению с предыдущим периодом, сущность баланса товарной продукции, анализ объема реализованной продукции с учетом обязательств по поставкам, а также с учетом спроса и предложения.

Взаимосвязь объемов выпуска, отгрузки и реализации продукции. Причины недопоставок.

Влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции (используя прием способа разниц).

Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и условий производства

1. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

Анализ основных показателей технико-организационного уровня по четырем направлениям.

Методика оценки влияния технико-организационного уровня на объем производства.

Расчет важнейших показателей и оценка их влияния на интенсификацию использования производственных ресурсов.

Резервы повышения технико-организационного производства.

Практические занятия.

2. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов

Анализ наличия и движения основных средств. Анализ состава, структуры основных средств.

Показатели технического состояния основных средств: коэффициенты обновления, выбытия, износа. Оценка технического состояния.

Показатели эффективности использования основных средств.

Обобщающие показатели - фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость.

Взаимосвязь производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности.

Анализ показателей эффективности использования оборудования: коэффициентов экстенсивного, интенсивного использования оборудования.

Анализ простоев оборудования - по техническим и организационным причинам. Выявление внутрисменных простоев.

Частные показатели эффективности использования фондов: коэффициенты сменности, модернизации, выпуска продукции на 1 м² производственной площади и др.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Анализ уровня техники и технологии.

Анализ уровня организации производства.

Анализ уровня управления.

Системный подход к анализу хозяйственной деятельности как фактор повышения эффективности производства.

Особенности системного подхода, основные этапы и последовательность проведения. Составление модели системного, комплексного анализа, увязка отдельных разделов - блоков и выход результатов анализа на обобщающие показатели эффективности производства.

Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства. Методика выявления резервов.

4. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

Взаимосвязь жизненного цикла изделия, техники и технологии и организационно-технического уровня.

5. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов

Анализ своевременности заключения хозяйственных договоров на поставку продукции, выполнения договорных обязательств по поставкам. Анализ объема, ритмичности, комплектности поставок.

Изучение причин недопоставок продукции и мероприятия по их устранению.

Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдение норм расхода.

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкости, материалотдачи, методики их расчета. Методика анализа производственных запасов.

Влияние материальных ресурсов на объем производства.

Анализ, численности, состава, квалификации рабочей силы.

Изучение динамики, причин движения рабочей силы, обновления, выбытия кадров.

Анализ использования рабочего времени. Выявление причин потерь рабочего времени.

Анализ производительности труда по экстенсивным и интенсивным факторам. Влияние экстенсивных и интенсивных факторов на производительность труда.

Сущность факторного анализа производительности труда, его значение.

Влияние трудовых факторов на изменение объема производства продукции.

Практические занятия.

Тема 4. Анализ управления затратами и себестоимостью

1. Анализ и управление затратами.

Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции.

Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли.

Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.

Анализ показателя затрат и влияние факторов. Роль показателя затрат в эффективности производства.

2. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат

Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Роль элементов затрат в налогообложении.

Анализ себестоимости по статьям калькуляции; Анализ затрат на сырье и материалы. Анализ затрат на оплату труда. Анализ косвенных затрат. Анализ

коммерческих расходов.

Технико-экономические факторы снижения себестоимости продукции.

Тема 5. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

1. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа предприятия

Финансовый план и баланс предприятия - источник анализа финансовых результатов.

Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Анализ образования, формирования и распределения прибыли. Анализ прибыли от реализации продукции (продажи) и влияние факторов. Анализ прибыли до налогообложения. Оценка использования чистой прибыли.

Система показателей рентабельности, их анализ. Роль и значение показателя уровня рентабельности продукции. Факторный анализ прибыли, рентабельности. Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции.

Резервы роста прибыли, рентабельности предприятия.

2. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Анализ рентабельности инвестиционного капитала, доходности заемного и собственного капитала.

Способы оценки показателей эффективности инвестиций.

Практические занятия.

Раздел 3. Анализ финансовой деятельности

Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия

1. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Понятие финансового состояния. Цель, задачи, источники информации. Методы анализа.

2. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации

Экспресс-анализ финансового состояния.

«Чтение» баланса. Выявление «больных» статей. Детализированный анализ финансового состояния, цель, основные этапы. Анализ имущественного состояния предприятия. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ оборачиваемости оборотных средств.

Расчет и анализ основных показателей: ликвидности, автономии, финансовой устойчивости, финансирования и др. Характеристики типов финансовой устойчивости.

Оценка кредитоспособности предприятия и отнесение к определенному классу анализируемого предприятия по его состоятельности. Общая оценка финансового состояния предприятия и меры по его улучшению.

Тема 7. Анализ деловой активности предприятия

1. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса.

Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Этапы комплексной сравнительной оценки.

Оценка интенсификации и эффективности производства.

2. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Ранговое рейтингование. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия – эмитента. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта

6. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ

Для выполнения контрольной (курсовой) работы слушателю целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы.

Выполнение курсового проектирования не предусмотрено.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Нормативно-правовая литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ 29.01.1996 г. № 5.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I, П.

б) Основная литература:

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: «Кнорус», 2009.

в) Дополнительная литература:

1. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: «Дело и Сервис», 2008.
2. Алексеева А.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности, М.: «КНОРУС», 2009.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятий; Учебный комплекс / Под ред. Ермолович Л.Л. - Минск: ООО «Интерпресссервис», УП «Экоперспектива», 2009.
4. Анализ финансовой отчетности / Под ред. Ефимовой О.В., Мельник М.В., - М.: ОМЕГА-Л, 2010.
5. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2010.
6. Бочаров В.В. Финансовый анализ. - СПб.: ПИТЕР, 2010.
7. Васина А.А. Финансовая диагностика и оценка проектов. - СПб.: ПИТЕР, 2008.
8. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия. - М.: Финпресс, 2009
9. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. М.: «Дело и Сервис», 2009
10. Карпова Т.П. Управленческий учет. - М.: ЮНИТИ, -2009.
11. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2010.
12. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: ЮНИТИ, 2010.
13. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. - М.: ПРОСПЕКТ, 2010.
14. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий. - М.: Академический проект, 2008.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2007.
16. Чернышева Ю.Г., Чернышев Э.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - Москва - Ростов-на-Дону, МарТ, 2008.
17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – ИНФРА-М, 2009

г) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Официальный сайт Минфина РФ - www.minfin.ru.
2. Официальный сайт МФНС РФ – www.nalog.ru/

3. Сайт «Всё для бухгалтера и аудитора» - www.audit-it.ru
4. Информационный сайт по материалам реформ бухгалтерского учета - www.accountingreform.ru.
5. Информационно-поисковая система «Гарант».
6. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

8. Материально-техническое обеспечение

Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

1. компьютерные классы
2. калькуляторы

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения слушателями учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки слушателей.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы слушателей, адекватные видам лекционных и практических занятий.

Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у слушателей ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности слушателей;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью слушателей.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания слушателей наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций слушателями младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого слушателя.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить слушателей грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа слушателей имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы слушателей является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы слушатель умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения слушателей необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа слушателя должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя слушателей к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать слушателей методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

Контрольная работа выполняется слушателями самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у слушателя приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний слушателя, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Слушатель, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения слушателем различных заданий, тестов.

