

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 04.09.2023 14:03:27

Уникальный программный ключ: fd935d10451b860e912264c0378f8448452b603f94388008e29877a6bcbf5

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»

«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»

Факультет экономики, управления и юриспруденции

Кафедра «Финансы, учет и аудит»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

Е.В. Бебешко

«31» марта 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль

Специалист по финансам и кредиту

Квалификация выпускника

Бакалавр

Для всех

форм обучения

Симферополь 2023

Индекс дисциплины по учебному плану	Наименование дисциплины
Б1.В.03	АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Цель изучения дисциплины	Приобретение студентами необходимых знаний об анализе диагностике хозяйственной деятельности, как важнейшей функции управления. Выявление всесторонних связей зависимостей между различными сторонами и видами этой деятельности, использование адекватных и современных методов и приёмов обработки информации бухгалтерского учета и отчетности., а так же процедур анализа позволяющих количественно измерить и объективно оценить механизм действия факторов, отражающих развитие хозяйственных процессов
Место дисциплины в структуре ОПОП	Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1. «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата
Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины	ПК-1
Содержание дисциплины	<p>Тема 1. Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении</p> <p>Тема 2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения</p> <p>Тема 3. Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.</p> <p>Тема 4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)</p> <p>Тема 5. Анализ и управление затратами</p> <p>Тема 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства</p> <p>Тема 7. Анализ в системе маркетинга</p> <p>Тема 8. Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии</p> <p>Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа</p> <p>Тема 10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа</p> <p>Тема 11. Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа</p> <p>Тема 12. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений</p>
Общая трудоемкость дисциплины	Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа)
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

Содержание

1. Цель и перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5. Контроль качества освоения дисциплины	10
6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	10
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	10
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	11
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	12
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	12
11. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине	12
12. Приложение к РПД	

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Приобретение студентами необходимых знаний об анализе диагностике хозяйственной деятельности, как важнейшей функции управления. Выявление всесторонних связей зависимостей между различными сторонами и видами этой деятельности, использование адекватных и современных методов и приёмов обработки информации бухгалтерского учета и отчетности., а так же процедур анализа позволяющих количественно измерить и объективно оценить механизм действия факторов, отражающих развитие хозяйственных процессов

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенции	Результаты освоения ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1	Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	<p>ПК-1.1. Знает нормативную базу в области финансовой деятельности.</p> <p>ПК-1.2. Умеет производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p> <p>ПК-1.3. Владеет навыками проведения исследования финансового рынка и изучение предложений финансовых услуг (в том числе действующих правил и условий, тарифной политики и действующих форм документации).</p>

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б.1.В.03 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1. «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата.

Дисциплина изучается обучающимися на очной форме в 4 семестре, на очно-заочной в 5 семестре.

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Статистика»

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетных единиц (ЗЕ), 108 академических часов.

3.1. Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единиц 108 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	108
Контактная работа	38
Аудиторная работа (всего):	38
Лекции	26
Семинары, практические занятия	12
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	34
Курсовая работа	-
Экзамен	36

Для очно-заочной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачётных единицы 108 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	108
Контактная работа	28
Аудиторная работа (всего):	28
Лекции	18
Семинары, практические занятия	10
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	44
Курсовая работа	-
Экзамен	36

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/ п	Наименование темы	Количество часов							
		Всего		Контактная работа (аудиторная работа)				Внеаудит. работа	
				Лекции		Практическ.		Самост. работа	
		ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО
1	Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль	6	6	2	2			4	4

	в управлении								
2	Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения	8	8	2	2	2	2	4	4
3	Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.	6	6	2	2			4	4
4	Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)	8	8	2	2	2	2	4	4
5	Анализ и управление затратами	6	6	2	2			4	4
6	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	6	8	2	2	2	2	2	4
7	Анализ в системе маркетинга	4	6	2	2			2	4
8	Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии	6	8	2	2	2	2	2	4
9	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	4	6	2	2			2	4
10	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа	6	6	2		2	2	2	4
11	Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа	4	2	2				2	2
12	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	8	2	4		2		2	2
15	Всего по дисциплине	72	72	26	18	12	10	34	44
16	Экзамен	36	36						
17	Итого	108	108						

4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении

Содержание, предмет, метод и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Виды экономического анализа и его источники. Финансовый, управленческий, комплексный анализ хозяйственной деятельности их роль в управлении. Способы и приемы экономического анализа. Использование теории моделирования в экономическом анализе.

Тема 2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения

Сущность, роль и задачи комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. Анализ и управление объемом производства и продаж. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции и ее качества. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов. Анализ и управление производственными запасами.

Тема 3. Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации

Сущность и задачи составления комплексного бизнес-плана организации. Порядок подготовки и обобщения информации для составления бизнес-плана. Состав и структура бизнес-плана. Процесс бизнес-планирования в организации. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.

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

Роль и значение процесса бюджетирования в экономике организации. Методы бюджетирования. Технология составления сводного бюджета. Система сметного нормирования и структура сметной стоимости продукции. Проектирование сметы затрат. Оценка системы управления затратами и анализ исполнения смет (бюджетов).

Тема 5. Анализ и управление затратами

Оптимизация издержек, объема производства и прибыли. Анализ состава, структуры и динамики производственных затрат. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Анализ внешнеэкономических операций. Анализ безубыточности продаж.

Тема 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Анализ организационного уровня производства. Анализ технического уровня производства. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Тема 7. Анализ в системе маркетинга

Содержание и задачи маркетинговых исследований и анализа в маркетинге. Анализ и оценка состояния конкурентной среды на товарных рынках. Анализ уровня, структуры и поведения цен на товарном рынке и рынке капиталов. Анализ структуры сбыта.

Тема 8. Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии

Анализ движения денежных средств. Определение оптимального уровня денежных средств на предприятии. Анализ и управление дебиторской задолженностью на предприятии. Анализ кредиторской задолженности. Факторный анализ прибыли. Анализ предпринимательского риска.

Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Цель и сущность экономического анализа финансовой деятельности предприятия. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала. Анализ имущественного положения предприятия. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации. Анализ потенциального банкротства. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.

Тема 10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа

Управление активами. Производственный и финансовый леверидж. Сметный расчет финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину дохода организации. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты. Факторный анализ

рентабельности коммерческой организации. Методы комплексной оценки эффективности деятельности коммерческой организации.

Тема 11. Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа

Расчет коэффициента безопасности предприятия. Аналитическая оценка решения о принятии заказов по цене ниже себестоимости выпуска продукции. Обоснование структуры выпуска продукции, цены на новое изделие. Выбор варианта технологии производства в условиях ограниченности энергетических и материальных ресурсов.

Тема 12. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Управление основным и оборотным капиталом. Методика расчета потребности в оборотном капитале и величине собственных оборотных средств. Понятие инвестиций и основные принципы комплексного анализа инвестиционной деятельности. Расчет и оценка эффекта и эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционных проектов).

4.3. Темы практических занятий

Тема 2. Роль и задачи комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. Управление объемом производства и продаж
Тема 4. Роль и значение процесса бюджетирования в экономике организации. Методы бюджетирования.
Тема 6. Анализ организационного уровня производства. Анализ технического уровня производства.
Тема 8. Анализ движения денежных средств. Определение оптимального уровня денежных средств на предприятии.
Тема 10. Управление активами. Производственный и финансовый леверидж. Сметный расчет финансовых результатов.
Тема 12. Управление основным и оборотным капиталом. Методика расчета потребности в оборотном капитале и величине собственных оборотных средств.

4.4. Содержание самостоятельной работы

Тема 1. Виды экономического анализа и его источники. Финансовый, управленческий, комплексный анализ хозяйственной деятельности их роль в управлении. Способы и приемы экономического анализа. Использование теории моделирования в экономическом анализе.
Тема 2. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции и ее качества. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов. Анализ и управление производственными запасами.
Тема 3. Порядок подготовки и обобщения информации для составления бизнес-плана. Состав и структура бизнес-плана. Процесс бизнес-планирования в организации. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации
Тема 4. Технология составления сводного бюджета. Система сметного нормирования и структура сметной стоимости продукции. Проектирование сметы затрат. Оценка системы управления затратами и анализ исполнения смет (бюджетов).
Тема 5. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Анализ внешнеэкономических операций. Анализ безубыточности продаж.
Тема 6. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса. Методика рейтингового анализа эмитентов.
Тема 7. Анализ и оценка состояния конкурентной среды на товарных рынках. Анализ уровня, структуры и поведения цен на товарном рынке и рынке капиталов. Анализ

структуры сбыта.
Тема 8. Анализ и управление дебиторской задолженностью на предприятии. Анализ кредиторской задолженности. Факторный анализ прибыли. Анализ предпринимательского риска
Тема 9. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации. Анализ потенциального банкротства. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
Тема 10. Экономические факторы, влияющие на величину дохода организации. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты. Факторный анализ рентабельности коммерческой организации. Методы комплексной оценки эффективности деятельности коммерческой организации.
Тема 11. Обоснование структуры выпуска продукции, цены на новое изделие. Выбор варианта технологии производства в условиях ограниченности энергетических и материальных ресурсов.
Тема 12. . Понятие инвестиций и основные принципы комплексного анализа инвестиционной деятельности. Расчет и оценка эффекта и эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционных проектов).

5. Контроль качества освоения дисциплины

Текущий контроль и промежуточная аттестация осуществляются в соответствии с «Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации «Образовательная организация высшего образования» «Университет экономики и управления».

Вид промежуточной аттестации – экзамен, курсовая работа. Форма проведения промежуточной аттестации – письменный экзамен.

Фонд оценочных средств по дисциплине приведен в приложении к РПД.

6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

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

а) список основной литературы

Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-4486-0590-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83260.html>

Бизнес-план предприятия : учебное пособие / О. Г. Каратаева, Т. В. Ивлева, Т. С. Кукушкина, А. А. Манохина. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 100 с. — ISBN 978-5-4497-1858-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/127567.html> (дата обращения: 05.04.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Урядова, Т. Н. Анализ хозяйственной деятельности в некоммерческих организациях : учебное пособие по изучению курса для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика / Т. Н. Урядова. — Ставрополь : Секвойя, 2021. — 162 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121720.html> (дата обращения: 05.04.2023).

б) список дополнительной литературы

1. Баранов, П. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум / П. П. Баранов, В. В. Остапова, М. В. Краснова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 112

с. — ISBN 978-5-7014-0928-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95194.html>

2. Шарова, С. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 48 с. — ISBN 978-5-907196-90-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104953.html>

8. Перечень ресурсов Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
2. Информационно-правовой портал «Гарант»: официальный сайт. – URL: <http://www.garant.ru> – Текст: электронный.
3. Цифровой образовательный ресурс «IPRsmart»: официальный сайт. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/> – Текст: электронный.
4. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [Сайт журнала www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) ла «Эксперт» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.expert.ru
5. «Галерея экономистов» (Материалы об экономистах и направлениях экономической теории) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gallery.economicus.ru>
6. Официальный интернет-портал правовой информации РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (Росстат) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>
8. Официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым (Крымстат) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://crimea.gks.ru/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, семинарских (практических) занятий, самостоятельной работе обучающихся применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения обучающихся в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

- творческое задание. Выполнение творческих заданий требует от обучающегося воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода;

- групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

В ходе освоения дисциплины при проведении контактных занятий используются следующие формы обучения, способствующие формированию компетенций: лекции-дискуссии; кейс-метод; решение задач; ситуационный анализ; обсуждение рефератов и докладов; разработка групповых проектов.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- *программы, обеспечивающие доступ в сеть «Интернет» (например, «Google chrome»);
- *программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- *программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

11. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала, мультимедийные проекторы Epson, Benq ViewSonic; экраны для проекторов; ноутбуки Asus, Lenovo, микрофоны.