

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: **АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**
Должность: Ректор
Дата подписания: 01.09.2024 18:35:26
Уникальный программный ключ: **Факультет экономики, управления и юриспруденции
Кафедра «Социально-гуманитарные дисциплины»**
fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5



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 2024

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	Тема 1. Предмет, цель и задачи экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия Тема 2. Виды, методы и приемы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности Тема 3. Анализ технико-организационного уровня производства Тема 4. Анализ производства и реализации продукции Тема 5. Анализ состояния и эффективности использования основных средств Тема 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов Тема 8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации(предприятия) Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений Тема 12. Анализ платежеспособности и риска банкротства предприятия.
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 трудоемкость 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	Тема 1. Предмет, цель и задачи экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности	6	6	2	2			4	4

	предприятия								
2	Тема 2. Виды, методы и приемы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности	8	8	2	2	2	2	4	4
3	Тема 3. Анализ технико-организационного уровня производства	6	6	2	2			4	4
4	Тема 4. Анализ производства и реализации продукции	8	8	2	2	2	2	4	4
5	Тема 5. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	6	6	2	2			4	4
6	Тема 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	6	8	2	2	2	2	2	4
7	Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов	4	6	2	2			2	4
8	Тема 8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	6	8	2	2	2	2	2	4
9	Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)	4	6	2	2			2	4
10	Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	6	6	2		2	2	2	4
11	Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	4	2	2				2	2
12	Тема 12. Анализ платежеспособности и риска банкротства предприятия.	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. Предмет, цель и задачи экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

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. Система экономической информации. Виды источников информации

Тема 2. Виды, методы и приемы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности

Сущность, роль и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности и последовательность его проведения. Классификация анализа хозяйственной деятельности. по отраслевому признаку: по признаку времени. по пространственному признаку: по объектам управления. Неформальные методы. Формализованные методы. Метод сравнения. Метод построения аналитических таблиц. Прием детализации. Метод экспертных оценок. Метод ситуационного анализа и прогнозирования. Балансовый метод. Приемы цепных подстановок и арифметических разниц. Прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей. Метод средних величин.

Тема 3. . Анализ технико-организационного уровня 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 4. Анализ производства и реализации продукции

Задачи анализа объема производства и реализации продукции. Основные показатели объема производства продукции. Валовая продукция. Товарная продукция продукция. Методики анализа реализации продукции. Анализ факторов изменения объема реализации продукции. Измерители объема продаж используются следующие роста объема производства.

Тема5. Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Экономическая сущность основных средств. Задачи анализа основных средств. Источники анализа основных средств. Анализ состояния и использования основных средств. Показатели движения и состояния основных фондов, такие как коэффициенты обновления, годности, выбытия и износа, фондовооруженность, техническая вооруженность, фондоотдача, фондоемкость, производительность труда. Понятие производственной мощности.

Тема6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Экономическая сущность материальных ресурсов организации. Источники покрытия : внешние и внутренние. Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов Материальные затраты. Источники анализа иатериальных ресурсов. Факторы оказывающие влияние на прямые материальные затраты. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Оценка эффективности использования материальных ресурсов

Материалоемкость продукции. Материалоотдача продукции. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов

Трудовые ресурсы, основные понятия. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов. Задачи в области использования рабочей силы. Задачи в области производственного труда. Этапы анализа трудовых ресурсов. Трудовой персонал промышленного предприятия. Направления анализа: в зависимости от участка, на котором они работают; в зависимости от выполняемых функций. Анализ численности основных категорий работающих. Среднесписочная численность. Средневочная численность. Среднефактическая численность. Оборот по приему. Оборот по выбытию. Необходимый оборот. Излишний оборот.

Коэффициент замены кадров. Коэффициент стабильности. Факторы влияющие на количество отработанных дней

Тема 8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

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.

Себестоимость продукции. Объектами анализа себестоимости продукции. Источники информации. Элементы затрат. Основные статьи калькуляции. Затраты прямые и косвенные. Издержки на явные и неявные

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации(предприятия).

Факторный анализ прибыли. Анализ предпринимательского риска. 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.

Тема10. 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.

Тема11. 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).

Тема 12. Анализ платежеспособности и риска банкротства предприятия

Платежеспособность. Текущая платежеспособность. Характеристики платежеспособности. Ликвидность. Приемы для оценки ликвидности и платежеспособности. Группы активов в зависимости от скорости превращения в денежные средства. Условия абсолютной ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности. Основные методы диагностики вероятности банкротства. Признаки банкротства.

4.3. Темы практических занятий

Тема 2. Виды анализа ФХД. Методика проведения АФХД. Принципы АФХД	его про
Тема 4. Основные задачи анализа объема производства продукции . Основные задачи анализа реализации продукции. Основными показателями объема производства и реализации продукции. Информационная база анализа объема производства продукции. Информационная база реализации продукции. Методика анализа реализации продукции	бюджет
Тема 6. Сущность и задачи анализа использования сырья и материалов в производстве. Оценка эффективности использования материальных ресурсов. Анализ оптимизации использования материальных ресурсов.	произв
Тема 8. Анализ себестоимости продукции, работ и услуг. Классификация затрат (издержек). Основные элементы затрат, их характеристика. Методы определения постоянных и переменных затрат. Факторный анализ себестоимости продукции, работ и услуг. Прямые материальные и трудовые затраты.	денежн
Тема 9. Показатели, характеризующие финансовый результат деятельности предприятия.	Сметн

Коэффициент текущей ликвидности. .	
Тема 12. Понятие ликвидности и платежеспособности предприятия. Оценка платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности. Диагностика вероятности банкротства	потреб

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.. Метод группировки данных. Индексный метод. Корреляционный анализ. Регрессионный анализ. Кластерный анализ. Дисперсионный анализ. Метод построения дерева решений. Линейное программирование. Анализ чувствительности. Методы финансовых вычислений.
Тема 3 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 4. Анализ динамики показателей объема производства и реализации продукции. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента продукции. Анализ ритмичности производства и реализации продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
Тема 5. Особенности учета и анализа основных средств с целью оценки их эффективности Коэффициент загрузки оборудования. Применяемые методики экономического анализа использования основных средств. Система эффективности использования основных средств.
Тема 6. Коэффициент использования материалов. Сырьемкость продукции (СМЕ), металлоемкость продукции (ММЕ), топливоекмкость продукции (ТМЕ), энергоемкость продукции (ЭМЕ), удельная материалоемкость изделия (УМЕ). Обобщающие показатели. Частные показатели.
Тема 7. Потери, вызванные перерывами в работе. Потери, связанные с обучением и переобучением поступивших на место выбывших. Потери, вызванные сокращением производительности труда в период перед увольнением. Баланс рабочей силы по категориям работающих
Тема 8. Анализ динамики обобщающих показателей себестоимости и факторов ее изменения. Анализ динамики состава и структуры затрат. Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат. Факторный анализ себестоимости. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Выявление резервов снижения себестоимости.
Тема 9. Методика анализа прочих доходов и расходов организации. Методика факторного анализа финансового результата. Характеристика эффекта финансового рычага. Характеристика показателей рентабельности.
Тема 10. Этапы аналитической работы: предварительная оценка. экспресс-анализ. детализированный или углубленный анализ.
Тема 11. Понятие капитальных и финансовых вложений и оценка их эффективности. Показатели эффективности капитальных и финансовых вложений. Методика инвестиционного анализа
Тема 12. . Анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации. Анализ потенциального банкротства. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.

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 требуются 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.