Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики, учета и финансов. АО Кузнецкбизнесбанк

УТВЕРЖДАЮ
Директор института экономики и менеджмента
_____ В.В. Шипунова
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Комплексный экономический анализ

38.03.01 «Экономика»
(направленность (профиль): «Экономика и управление в организации»)

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очно-заочная форма

Срок обучения: 3 года 6 месяцев

Год начала подготовки 2023

Новокузнецк
2023

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 861a8d56fc2cfb6de53bd665403c592fd02b1419
Владелец: Ректор Юрьев Алексей Борисович
Действителен: с 12 февраля 2024 г. по 7 мая 2025 г.
Дата и время: 01-03-2024 01:20:57 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– получение обучающимися целостного представления об анализе финансово-хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями;
– осмысливание и понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
– получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Задачами учебной дисциплины являются:

– раскрытие концептуальных основ комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;
– обучение конкретным приемам анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;
– привитие обучающимся практических навыков осуществления экономического анализа в организациях на основе системы экономической информации;
– развитие умения самостоятельно и творчески разрабатывать предложения и рекомендации по рациональному использованию ресурсов организации и улучшению ее финансово-хозяйственного состояния.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по направлению подготовки (специальности)

Учебная дисциплина относится к учебным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений **Блока 1 «Дисциплины (модули)»** ООП по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Экономика организации;
– Математические методы в экономике;
– Теория экономического анализа.

Учебная дисциплина дополняет знания, умения и навыки, получаемые по одновременно изучаемым и последующим дисциплинам:

– Бухгалтерский управленческий учет;
– Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации;
– Анализ финансовой отчетности.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– Профессиональные компетенции

Наименование категории (группы) ПК	Код и наименование ПК	Код и наименование индикатора достижения ПК	Планируемые результаты обучения
	ПК-1: Способен провести сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ПК-1.1 Собирает данные для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности организации	– знать: виды и содержание основных источников информации, необходимой для расчета экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную, производственную и коммерческую деятельность организации. – уметь: формировать системно-ориентированную информационную базу данных для комплексного анализа финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности организации. – владеть: навыками самостоятельного сбора данных для анализа финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности организации.
		ПК-1.3 Обрабатывает данные, необходимые для проведения расчетов экономических показателей организации	– знать: методы комплексного экономического анализа. – уметь: выполнять анализ данных, необходимых для

			проведения расчетов экономических показателей организации. – владеть: навыками аналитической обработки основных информационных источников.
	ПК-2: Способен проводить расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-2.1 Выполняет необходимые для составления экономических разделов планов расчеты и обосновывает расчетные показатели	– знать: перечень, содержание и алгоритмы расчета показателей, используемых для составления экономических разделов планов. – уметь: применять на практике алгоритмы расчета экономических и социально-экономических показателей. – владеть: навыками самостоятельного расчета основных показателей, необходимых для составления экономических разделов планов.
		ПК-2.2 Выполняет расчеты показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, действующей нормативно-правовой базы и анализирует полученные результаты	– знать: типовые методики расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. – уметь: применять на практике типовые методики расчета показателей деятельности хозяйствующих субъектов на основе действующей нормативно-правовой базы . – владеть: навыками расчета показателей деятельности

			хозяйствующих субъектов и анализа полученных результатов.
		ПК-2.3 Оценивает влияние внутренних и внешних факторов на экономические показатели, проводит экономический анализ и определяет резервы повышения эффективности деятельности организации	– знать: взаимосвязь и взаимозависимость экономических показателей с целью расчета влияния на них различных факторов. – уметь: определять на практике факторную модель зависимости исследуемых экономических показателей от различных внутренних и внешних факторов. – владеть: навыками расчета изменения экономических показателей под влиянием отдельных факторов.
	ПК-3: Способен участвовать в разработке и оценке эффективности инвестиционного проекта производства и сбыта продукции (услуг) и принимать инвестиционное решение	ПК-3.1 Проводит сбор первичной информации и осуществляет подготовку производственного плана, в том числе с учетом факторов неопределенности	– знать: виды производственных ресурсов организации и процессы производственно-хозяйственной деятельности. – уметь: проводить анализ потребляемого сырья и материалов, трудовых ресурсов, состояния и использования основных средств, затрат на производство, себестоимости продукции (работ, услуг). – владеть: навыками сбора и анализа данных, необходимых для составления производственного плана.

	ПК-4: Способен провести анализ инвестиционного проекта производства продукции и услуг на соответствие целям заинтересованных сторон с учетом возможных эффектов его реализации	ПК-4.2 Оценивает соответствие предполагаемых хозяйственных результатов и социально-экономических эффектов планам производства и сбыта продукции (услуг)	– знать: видовое многообразие результатов производственно-хозяйственной деятельности организации. – уметь: проводить на практике расчет и анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности организации. – владеть: навыками оценки хозяйственных результатов и социально-экономических эффектов деятельности организации.

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебные занятия по учебной дисциплине проводятся в форме контактной работы и в форме самостоятельной работы обучающихся.

Контактная работа включает в себя занятия лекционного типа (лекции), занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы), промежуточную аттестацию обучающихся и иные формы взаимодействия обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации ООП на иных условиях, в том числе при проведении промежуточной аттестации обучающихся. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс		***ИТОГО***	***7 семестр***
Форма промежуточной аттестации			*экзамен, зачет с оценкой по КР*
Трудоёмкость	*академ. час.*	***144***	*144*
	зачетных единиц	***4***	*4*
Лекции, *академ. час.*		***12***	*12*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*		***0***	*0*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*		***12***	*12*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Курсовая работа, *академ. час.*		***36***	*36*
в форме практической подготовки		***0***	*0*

Консультации, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ. час.*	***66***	*66*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*	***18***	*18*
в форме практической подготовки	***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы комплексного экономического анализа;

Тема 1.1 Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности (Понятие комплексного анализа хозяйственной деятельности. Основные элементы методики КЭА для целей управления. Этапы проведения КЭА. Классификация аналитических показателей. Методы рейтинговой оценки (многомерный сравнительный анализ).);

Раздел 2 Управленческий анализ;

Тема 2.1 Понятие, цели и содержание управленческого анализа (Причины выделения в рамках единой системы бухгалтерского учета и экономического анализа функциональных уровней: управленческого (производственного) и финансового. Содержание управленческого анализа, его основные методы. Объекты управления, учета и анализа. Система целей управленческого анализа. Классификация сегментов предпринимательской деятельности. Информационное обеспечение управленческого анализа. Классификация информации. Типичные недостатки при формировании информационной базы анализа. Основные направления совершенствования информационного обеспечения управленческого анализа.);

Тема 2.2 Анализ в системах бизнес-планирования, бюджетирования и маркетинга (Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов). Методы и процедуры маркетингового анализа.);

Тема 2.3 Анализ технико-организационного уровня и других условий производства (Понятие технико-организационного уровня производства. Задачи и методика его анализа. Номенклатура показателей для характеристики технико-организационного уровня производства. Методы оценки влияния технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов.);

Тема 2.4 Анализ использования основных средств (Понятие основных средств, объекты их анализа. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа основных средств. Показатели

движения основных средств, их технического состояния. Обобщающие показатели обеспеченности организации основными производственными средствами. Показатели эффективности использования основных средств. Показатели использования времени работы оборудования. Структурно-логическая модель факторного анализа фондоотдачи и фондорентабельности. Понятие производственной мощности организации и показатели эффективности ее использования. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.);

Тема 2.5 Анализ материальных ресурсов (Понятие материальных ресурсов, их состав для организации. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Показатели обеспеченности организации материальными ресурсами. Система обобщающих и частных показателей для оценки эффективности использования материальных ресурсов. Методика их расчета и анализа. Факторный анализ оценки использования материальных ресурсов и их влияние на величину материальных расходов. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоёмкости продукции.);

Тема 2.6 Анализ трудовых ресурсов (Понятие трудовых ресурсов, объекты их анализа. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Показатели обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала и изменений в его составе по возрасту, стажу работы, образованию. Изучение динамики показателей движения рабочей силы и причин текучести кадров. Анализ использования фонда рабочего времени. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета. Источники и порядок расчета резервов снижения трудоёмкости изделий и роста производительности труда. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.);

Тема 2.7 Анализ интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности (Интенсификация как основа эффективности хозяйственной деятельности. Показатели экстенсивности и интенсивности экономического развития организации. Классификация факторов экстенсивного и интенсивного развития производства. Методика анализа интенсификации и эффективности производства.);

Тема 2.8 Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг) (Задачи, направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции (работ, услуг). Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Факторы изменения ее объема. Анализ ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации

продукции на показатели работы организации. Методика определения резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Оценка и прогнозирование объема реализации продукции (работ, услуг).);

Тема 2.9 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) (Задачи, направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Классификация затрат и ее влияние на формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ общей суммы затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг). Анализ затрат на рубль товарной продукции. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.);

Тема 2.10 Анализ финансовых результатов деятельности (Понятие финансового результата, его абсолютные и относительные показатели. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности. Показатели прибыли, используемые в анализе хозяйственной деятельности. Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа показателей рентабельности. Основные источники резервов роста прибыли и рентабельности. Методика их подсчета.);

Тема 2.11 Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа (Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия проведения. Понятие и значение показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции. Оптимизация структуры товарной продукции. Порядок обоснования цены на новые изделия. Обоснование решения «производить или покупать». Обоснование решения с учетом ограничений на ресурсы.);

Раздел 3 Финансовый анализ;

Тема 3.1 Понятие, цели и содержание финансового анализа (Понятие финансового анализа, его цели и задачи. Содержание финансового анализа для различных пользователей информации. Особенности финансового анализа и принципы его проведения. Типы моделей финансового анализа. Основные методы чтения финансовых отчетов. Информационное обеспечение финансового анализа.);

Тема 3.2 Анализ финансового состояния организации (Понятие финансового состояния организации, система показателей для его оценки. Значение анализа финансового состояния организации в условиях рыночной экономики. Методика анализа имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования. Методика анализа ликвидности баланса. Понятие финансовой устойчивости

организации. Методика ее анализа. Оценка вероятности банкротства. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.);

Тема 3.3 Анализ деловой активности организации (Понятие деловой активности организации. Факторы, влияющие на ее уровень. Система показателей для оценки деловой активности хозяйствующего субъекта. «Золотое правило экономики предприятия».).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	Темы лекций	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1.	Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	1	
Раздел 2; Тема 2.4.	Анализ использования основных средств	1	
Раздел 2; Тема 2.6.	Анализ трудовых ресурсов	2	
Раздел 2; Тема 2.10.	Анализ финансовых результатов деятельности	2	
Раздел 3; Тема 3.2.	Анализ финансового состояния организации	4	
Раздел 3; Тема 3.3.	Анализ деловой активности организации	2	
Итого:		**12**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	Темы практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 2; Тема 2.10.	Анализ финансовых результатов деятельности (решение задач)	2	
Раздел 3; Тема 3.2.	Оценка имущественного положения организации, ее капитала и обязательств (решение задач)	4	
Раздел 3; Тема 3.2.	Анализ ликвидности баланса коммерческой организации (решение задач)	2	
Раздел 3; Тема 3.2.	Определение типа финансовой	2	

	устойчивости хозяйствующего субъекта (решение задач)		
Раздел 3; Тема 3.3.	Оценка деловой активности организации (решение задач)	2	
Итого:		**12**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лабораторных работ**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы курсовых работ (проектов)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 2; Тема 2.10; Раздел 3; Тема 3.2; Тема 3.3.	Анализ финансового состояния предприятия и пути его улучшения (на примере коммерческой организации по выбору обучающегося)	36	
Итого:		**36**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	**Виды самостоятельной работы**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1.	1. Изучение лекционного материала; 2. Прохождение тестирования.	10	
Раздел 2; Тема 2.1; Тема 2.2; Тема 2.3; Тема 2.4; Тема 2.5; Тема 2.6; Тема 2.7; Тема 2.8; Тема 2.9;	1. Изучение лекционного материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования.	36	

Тема 2.10; Тема 2.11.			
Раздел 3; Тема 3.1; Тема 3.2; Тема 3.3.	1. Изучение лекционного материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования.	20	
Курсовая работа	*Выполнение курсовой работы*	36	0
Контроль	*Подготовка к экзамену*	18	
Итого:		**120**	**0**

10 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) литература:

1 Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16899-0. — URL: https://urait.ru/bcode/531991 (дата обращения: 15.05.2023);

2 Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — URL: https://urait.ru/bcode/510810 (дата обращения: 15.05.2023);

3 Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 514 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17352-9. — URL: https://urait.ru/bcode/532920 (дата обращения: 15.05.2023);

4 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — URL: https://urait.ru/bcode/519940 (дата обращения: 15.05.2023);

5 Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — URL: https://urait.ru/bcode/520528 (дата обращения: 15.05.2023);

6 Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 533 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16801-3. — URL: https://urait.ru/bcode/531723 (дата обращения: 15.05.2023);

7 Ендовицкий, Д. А. Корпоративный анализ : учебник для вузов / Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 206 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14993-7. — URL: https://urait.ru/bcode/518728 (дата обращения: 15.05.2023).

б) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

2 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

3 Национальная электронная библиотека (НЭБ) : информационная система / ФГБУ «РГБ». – Москва, [2015 –]. – URL: http://rusneb.ru. – Режим доступа: по подписке;

4 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: http://www.biblioclub.ru;

6 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

7 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке;

8 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru.

в) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– ABBYY FineReader;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows.

г) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

11 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории, оснащенные оборудованием, компьютерной техникой и техническими средствами обучения, в том числе:

- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа, оборудованную учебной доской, экраном и мультимедийным проектором;
- учебную аудиторию для проведения занятий семинарского типа (практических занятий), оснащенную компьютерной техникой;
- учебную аудиторию для выполнения курсовой работы, оснащенную компьютерной техникой;
- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, научно-техническую библиотеку СибГИУ;
- учебную аудиторию для групповых и индивидуальных консультаций, оснащенную компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, научно-техническую библиотеку СибГИУ;
- учебную аудиторию для проведения текущей и промежуточной аттестации, оснащенную компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика».

Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики, учета и финансов. АО Кузнецкбизнесбанк).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Приложение

Аннотация
рабочей программы дисциплины «Комплексный экономический анализ»

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 «Экономика»
(направленность (профиль): «Экономика и управление в организации»)
форма обучения – Очно-заочная форма

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– получение обучающимися целостного представления об анализе финансово-хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями;
– осмысливание и понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений;
– получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Задачами учебной дисциплины являются:

– раскрытие концептуальных основ комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;
– обучение конкретным приемам анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;
– привитие обучающимся практических навыков осуществления экономического анализа в организациях на основе системы экономической информации;
– развитие умения самостоятельно и творчески разрабатывать предложения и рекомендации по рациональному использованию ресурсов организации и улучшению ее финансово-хозяйственного состояния.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по направлению подготовки (специальности)

Учебная дисциплина относится к учебным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений **Блока 1 «Дисциплины (модули)»** ООП по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Экономика организации;
– Математические методы в экономике;

– Теория экономического анализа.

Учебная дисциплина дополняет знания, умения и навыки, получаемые по одновременно изучаемым и последующим дисциплинам:

– Бухгалтерский управленческий учет;
– Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации;
– Анализ финансовой отчетности.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– Профессиональные компетенции

Наименование категории (группы) ПК	Код и наименование ПК	Код и наименование индикатора достижения ПК	Планируемые результаты обучения
	ПК-1: Способен провести сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ПК-1.1 Собирает данные для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности организации	– знать: виды и содержание основных источников информации, необходимой для расчета экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную, производственную и коммерческую деятельность организации. – уметь: формировать системно-ориентированную информационную базу данных для комплексного анализа финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности организации. – владеть: навыками самостоятельного сбора данных для анализа финансово-хозяйственной, производственной и

			коммерческой деятельности организации.
		ПК-1.3 Обрабатывает данные, необходимые для проведения расчетов экономических показателей организации	– знать: методы комплексного экономического анализа. – уметь: выполнять анализ данных, необходимых для проведения расчетов экономических показателей организации. – владеть: навыками аналитической обработки основных информационных источников.
	ПК-2: Способен проводить расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-2.1 Выполняет необходимые для составления экономических разделов планов расчеты и обосновывает расчетные показатели	– знать: перечень, содержание и алгоритмы расчета показателей, используемых для составления экономических разделов планов. – уметь: применять на практике алгоритмы расчета экономических и социально-экономических показателей. – владеть: навыками самостоятельного расчета основных показателей, необходимых для составления экономических разделов планов.
		ПК-2.2 Выполняет расчеты показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, действующей нормативно-правовой базы и анализирует	– знать: типовые методики расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. – уметь: применять на практике типовые методики расчета

		полученные результаты	показателей деятельности хозяйствующих субъектов на основе действующей нормативно-правовой базы . – владеть: навыками расчета показателей деятельности хозяйствующих субъектов и анализа полученных результатов.
		ПК-2.3 Оценивает влияние внутренних и внешних факторов на экономические показатели, проводит экономический анализ и определяет резервы повышения эффективности деятельности организации	– знать: взаимосвязь и взаимозависимость экономических показателей с целью расчета влияния на них различных факторов. – уметь: определять на практике факторную модель зависимости исследуемых экономических показателей от различных внутренних и внешних факторов. – владеть: навыками расчета изменения экономических показателей под влиянием отдельных факторов.
	ПК-3: Способен участвовать в разработке и оценке эффективности инвестиционного проекта производства и сбыта продукции (услуг) и принимать инвестиционное решение	ПК-3.1 Проводит сбор первичной информации и осуществляет подготовку производственного плана, в том числе с учетом факторов неопределенности	– знать: виды производственных ресурсов организации и процессы производственно-хозяйственной деятельности. – уметь: проводить анализ потребляемого сырья и материалов, трудовых ресурсов, состояния и использования основных средств, затрат на

			производство, себестоимости продукции (работ, услуг). – владеть: навыками сбора и анализа данных, необходимых для составления производственного плана.
	ПК-4: Способен провести анализ инвестиционного проекта производства продукции и услуг на соответствие целям заинтересованных сторон с учетом возможных эффектов его реализации	ПК-4.2 Оценивает соответствие предполагаемых хозяйственных результатов и социально-экономических эффектов планам производства и сбыта продукции (услуг)	– знать: видовое многообразие результатов производственно-хозяйственной деятельности организации. – уметь: проводить на практике расчет и анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности организации. – владеть: навыками оценки хозяйственных результатов и социально-экономических эффектов деятельности организации.

4 Объем учебной дисциплины

Семестр / курс		***ИТОГО***	***7 семестр***
Форма промежуточной аттестации			*экзамен, зачет с оценкой по КР*
Трудоёмкость	*академ. час.*	***144***	*144*
	зачетных единиц	***4***	*4*
Лекции, *академ. час.*		***12***	*12*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*		***0***	*0*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*		***12***	*12*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Курсовая работа, *академ. час.*		***36***	*36*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*		***0***	*0*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ. час.*		***66***	*66*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*		***18***	*18*

в форме практической подготовки	***0***	*0*

5 Краткое содержание учебной дисциплины

В структуре учебной дисциплины выделяются следующие основные разделы (темы):

Раздел 1 Теоретические основы комплексного экономического анализа;

Тема 1.1 Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности (Понятие комплексного анализа хозяйственной деятельности. Основные элементы методики КЭА для целей управления. Этапы проведения КЭА. Классификация аналитических показателей. Методы рейтинговой оценки (многомерный сравнительный анализ).);

Раздел 2 Управленческий анализ;

Тема 2.1 Понятие, цели и содержание управленческого анализа (Причины выделения в рамках единой системы бухгалтерского учета и экономического анализа функциональных уровней: управленческого (производственного) и финансового. Содержание управленческого анализа, его основные методы. Объекты управления, учета и анализа. Система целей управленческого анализа. Классификация сегментов предпринимательской деятельности. Информационное обеспечение управленческого анализа. Классификация информации. Типичные недостатки при формировании информационной базы анализа. Основные направления совершенствования информационного обеспечения управленческого анализа.);

Тема 2.2 Анализ в системах бизнес-планирования, бюджетирования и маркетинга (Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов). Методы и процедуры маркетингового анализа.);

Тема 2.3 Анализ технико-организационного уровня и других условий производства (Понятие технико-организационного уровня производства. Задачи и методика его анализа. Номенклатура показателей для характеристики технико-организационного уровня производства. Методы оценки влияния технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов.);

Тема 2.4 Анализ использования основных средств (Понятие основных средств, объекты их анализа. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа основных средств. Показатели движения основных средств, их технического состояния. Обобщающие показатели обеспеченности организации основными производственными средствами. Показатели эффективности использования основных средств. Показатели использования времени

работы оборудования. Структурно-логическая модель факторного анализа фондоотдачи и фондорентабельности. Понятие производственной мощности организации и показатели эффективности ее использования. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.);

Тема 2.5 Анализ материальных ресурсов (Понятие материальных ресурсов, их состав для организации. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Показатели обеспеченности организации материальными ресурсами. Система обобщающих и частных показателей для оценки эффективности использования материальных ресурсов. Методика их расчета и анализа. Факторный анализ оценки использования материальных ресурсов и их влияние на величину материальных расходов. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоёмкости продукции.);

Тема 2.6 Анализ трудовых ресурсов (Понятие трудовых ресурсов, объекты их анализа. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Показатели обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала и изменений в его составе по возрасту, стажу работы, образованию. Изучение динамики показателей движения рабочей силы и причин текучести кадров. Анализ использования фонда рабочего времени. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Порядок их расчета. Источники и порядок расчета резервов снижения трудоёмкости изделий и роста производительности труда. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.);

Тема 2.7 Анализ интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности (Интенсификация как основа эффективности хозяйственной деятельности. Показатели экстенсивности и интенсивности экономического развития организации. Классификация факторов экстенсивного и интенсивного развития производства. Методика анализа интенсификации и эффективности производства.);

Тема 2.8 Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг) (Задачи, направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции (работ, услуг). Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Факторы изменения ее объема. Анализ ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы организации. Методика определения резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Оценка и прогнозирование объема реализации продукции (работ, услуг).);

Тема 2.9 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) (Задачи, направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции (работ, услуг). Классификация затрат и ее влияние на формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Анализ общей суммы затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг). Анализ затрат на рубль товарной продукции. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.);

Тема 2.10 Анализ финансовых результатов деятельности (Понятие финансового результата, его абсолютные и относительные показатели. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности. Показатели прибыли, используемые в анализе хозяйственной деятельности. Анализ формирования, распределения и использования прибыли предприятия. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа показателей рентабельности. Основные источники резервов роста прибыли и рентабельности. Методика их подсчета.);

Тема 2.11 Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа (Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия проведения. Понятие и значение показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции. Оптимизация структуры товарной продукции. Порядок обоснования цены на новые изделия. Обоснование решения «производить или покупать». Обоснование решения с учетом ограничений на ресурсы.);

Раздел 3 Финансовый анализ;

Тема 3.1 Понятие, цели и содержание финансового анализа (Понятие финансового анализа, его цели и задачи. Содержание финансового анализа для различных пользователей информации. Особенности финансового анализа и принципы его проведения. Типы моделей финансового анализа. Основные методы чтения финансовых отчетов. Информационное обеспечение финансового анализа.);

Тема 3.2 Анализ финансового состояния организации (Понятие финансового состояния организации, система показателей для его оценки. Значение анализа финансового состояния организации в условиях рыночной экономики. Методика анализа имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования. Методика анализа ликвидности баланса. Понятие финансовой устойчивости организации. Методика ее анализа. Оценка вероятности банкротства. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.);

Тема 3.3 Анализ деловой активности организации (Понятие деловой активности организации. Факторы, влияющие на ее уровень.

Система показателей для оценки деловой активности хозяйствующего субъекта. «Золотое правило экономики предприятия».).

6 Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики, учета и финансов. АО Кузнецкбизнесбанк).