

2013-2015
59
022

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



Проректор
по учебно-методической работе
_____ А.А.Панфилов

« 08 » 12 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки «Бухгалтерский учет»
Уровень высшего образования Бакалавриат
Форма обучения Очная

Семестр	Трудоёмкость зач. ед./ час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
6	5,180	36	36		63	45 Экзамен, кр
Итого	5,180	36	36		63	45 Экзамен, кр

Владимир 2015

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование знаний, умений и навыков самостоятельной аналитической работы студентов по выявлению внутрихозяйственных резервов и возможностей их мобилизации с целью повышения эффективности деятельности, улучшения финансовой стабильности и конкурентоспособности предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Экономический анализ» относится к обязательным дисциплинам вариативной части учебного плана.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знание математического аппарата, показателей деятельности предприятия, владение методиками проведения технико-экономического и финансового анализа деятельности предприятия, компьютерными методами обработки и анализа данных, графического и табличного представления информации.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин «Экономика организации и организаций», «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ».

В свою очередь, знание экономического анализа является необходимым базисом для изучения таких дисциплин как «Бизнес-планирование» в части применения финансово-экономических методов расчета ресурсов, издержек, финансовых результатов, денежных потоков.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции: способность собрать и проанализировать данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

знать:

перечень информации, необходимый для проведения анализа, источники информации; формулы расчета основных показателей (ПК-1);

уметь:

рассчитывать резервы, определять пути улучшения экономического и финансового положения предприятия, оценивать эффективность предложенных мероприятий. (ПК-1);

владеть:

навыками пользования электронными таблицами для проведения экономических и финансовых расчетов (ПК-10).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применение м интерактив ных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) . форма промежуточной аттестации (по семестрам)	
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы, коллоквиумы	СРС			КР / КР
1	Место и роль анализа в управлении предприятием.	6	1	2	2			-		-		
2	Методы проведения анализа	6	2	2	2			4	+	2/50		
3	Отчётность предприятия.	6	3	2	2			4	+	2/50		
4	Баланс как основная форма финансовой отчётности	6	4-5	4	4			4	+	4/50	Рейтинг-контроль 1	
5	Анализ имущества и капитала предприятия	6	6	2	2			4	+	4/100		
6	Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия	6	7	2	2			4	+	4/100		
7	Оценка деловой активности и вероятности банкротства	6	8-9	4	4			4	+	8/100		
8	Анализ денежных потоков предприятия	6	10	2	2			4	+	4/100		
9	Анализ производственно-финансового рычага	6	11	2	2			4	+	4/100		
10	Анализ инвестиционной привлекательности предприятия	6	12	2	2			4		4/100	Рейтинг-контроль 2,	
11	Анализ доходов и финансовых результатов деятельности предприятия	6	13	2	2			5	+	4/100		
12	Анализ издержек	6	14	2	2			5		4/100		
13	Анализ эффективности использования ресурсов. анализ трудовых ресурсов	6	15	2	2			5		4/100		
14	Анализ основных производственных фондов и материальных ресурсов	6	16	2	2			4		4/100		
15	Анализ инновационного потенциала предприятия	6	17	2	2			4		2/50		
16	Анализ социального развития	6	18	2	2			4		2/50	Рейтинг-контроль 3	
	ВСЕГО:			36	36			63	кр	56/78	Экзамен 45	

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» реализация компетентного подхода с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий:

– для лекционных занятий - опережающее изучение материала с последующим обсуждением, то есть изучение обучающимися нового материала до его изучения в ходе аудиторных занятий. Необходимо самостоятельно заранее, то есть дома, до аудиторных занятий, изучить учебную литературу, нормативные акты, продумать вопросы по соответствующей теме и дать краткие ответы на все проблемные вопросы соответствующей темы.

для практических занятий –

ситуационный анализ(темы 5-16), , в ходе которого совместными усилиями группы студентов необходимо проанализировать ситуацию, возникающую при конкретном положении дел, и выработать практическое решение; окончание процесса – оценка предложенных алгоритмов и выбор лучшего в контексте поставленной проблемы;

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с положением о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов ФГБОУ ВО ВлГУ.

Текущий контроль проходит в форме рейтинг-контроля.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «Экономический анализ» направлена на закрепление основных элементов теоретического и практического курса. Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена, который включает в себя ответы на теоретические вопросы.

Примеры заданий на рейтинг-контроль

Рейтинг-контроль №1

1. Определить величину собственного капитала, если уставный капитал равен 0,8 млн.руб., резервный капитал –0,3 млн.руб., добавочный капитал – 2,3 млн.руб., убытки -1,2 млн.руб. стоимость выкупленных акций предприятием составляет 0,7 млн.руб.

2. Выберите неправильный ответ: добавочный капитал формируется за счет

- А) эмиссионного дохода
- Б) реализации продукции по цене выше себестоимости
- В) переоценки основных средств

3. Выберите неправильное утверждение:

- А) в балансе основные фонды приводятся по полной восстановительной стоимости
- Б) основные фонды могут оцениваться по полной первоначальной, полной восстановительной, остаточной первоначальной и остаточной восстановительной стоимости
- В) величина износа не зависит от результатов переоценки основных средств

4) Краткосрочные финансовые вложения представляют часть

- А) внеоборотных активов
- Б) оборотных средств,
- В) краткосрочных обязательств

5. Статья «Незавершенное строительство» находится в балансе:

- А) во внеоборотных активах;
- Б) в текущих активах;
- В) в краткосрочных обязательствах;
- Г) в долгосрочных обязательствах.

6. Текущие активы могут финансироваться только за счет

- А) долгосрочных источников;
- Б) краткосрочных источников;
- В) долгосрочных и краткосрочных источников;

Г) собственных средств.

7. Оборотные активы показывают в балансе

А) величину источников, находящихся в свободном обороте;

Б) величину текущих активов;

В) величину активов, выведенных из оборота;

Г) величину текущих обязательств.

Рейтинг-контроль № 2

1. Платежеспособность – это оценка

А. краткосрочного периода

Б. долгосрочного периода

Д. краткосрочного и долгосрочного периода.

2. Чтобы оборотные средства увеличились, предприятию необходимо

А. Увеличить задолженность по заработной плате персонала

Б. Увеличить долгосрочные вложения

В. погасить кредит в банке

3. Выберите правильное выражение: «Для обеспечения оттока денежных средств из организации

А. Оборачиваемость дебиторской задолженности должна быть выше оборачиваемости кредиторской задолженности

Б. Продолжительность оборота кредиторской задолженности должна быть меньше продолжительности дебиторской задолженности

В. продолжительность операционного цикла должна быть меньше продолжительности оборота кредиторской задолженности.

4. Оценить достаточность собственных оборотных средств, если капитал и резервы составляют 70 % пассива баланса, долгосрочные обязательства – 5%, а оборотные активы 60%, в том числе половину составляют запасы.

5. Эффект рычага будет положительным, если

А. средняя ставка процентов по кредиту будет превышать экономическую рентабельность

Б. средняя ставка процентов по кредиту будет меньше экономической рентабельности

В. средняя ставка процентов по кредиту будет равна экономической рентабельности.

6. Расставьте правильно знаки неравенства:

Темп роста выручки... Темп роста прибыли..... Темп роста активов

7. На сколько тыс. руб. изменится величина оборотных средств, если кредиторская задолженность перед бюджетом снизилась на 300 тыс. руб., убытки выросли на 100 тыс. руб., основные средства снизились на 1200 тыс. руб., а нематериальные активы выросли на 700 тыс. руб.

8. Задача

В 2013 году объем выполненных работ составил 300 000 тыс. руб., а в ценах 2012 года – 275 989 тыс. руб., в 2012 году – 260 500 тыс. руб. в ценах соответствующего года. Средняя списочная численность составила соответственно 180 и 176 человек. Определить влияние выработки и цен на изменение объема выполненных работ.

Рейтинг-контроль № 3

Задача 1

Основные фонды предприятия составили 170 млн. руб., среднесписочная численность работников 59 чел., выручка – 260 млн. руб.. Определить влияние фондовооруженности и фондоотдачи на изменение выручки, если в следующем году данные показатели составили соответственно: 180 млн. руб., 51 чел., 275 млн. руб.

Задача 2

Численность работников на начало 2015 года составила 120 человек, на конец 2015 года – 116 человек. Соответственно основные фонды организации составили 230 млн. руб. и 242 млн. руб.. Определить выработку и фондоотдачу предприятия в 2015 году., если выручка 2015 года составила 370 млн. руб.

Задача 3

Определить коэффициент использования календарного фонда времени, если на предприятии работало в течение 2015 года 70 человек. За год отработано фактически 15400 человеко-дней.

Экзаменационные вопросы

Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности
Основные направления финансового анализа
Основные направления анализа хозяйственной деятельности
Индексный метод анализа
Метод цепных подстановок и абсолютных разниц
Метод относительных разниц
Метод пропорционального деления или долевого участия
Корреляционно-регрессионный анализ
Методы преобразования формул (расширения, удлинения, сокращения, разложения)
Требования, предъявляемые к отчетности в соответствии с МСФО
Понятие баланса.
Виды баланса
Характеристика активов баланса.
Характеристика пассивов баланса
Анализ капитала
Понятие финансовой устойчивости. Собственные оборотные средства. Чистый оборотный капитал
Коэффициенты финансовой устойчивости
Определение источников пополнения и уменьшения оборотных средств предприятия
Характеристика ликвидности активов и ликвидности баланса
Анализ платежеспособности предприятия
Оценка деловой активности предприятия
Оценка вероятности банкротства предприятия в соответствии с Методическими рекомендациями 1994 года
Модели оценки вероятности банкротства
Понятие денежного потока. Виды денежных потоков на предприятии.
Методы расчета денежных потоков. Показатели оценки денежных потоков.
Расчет оптимального размера денежных средств на предприятии
Способы увеличения притока денежных средств и замедления оттока денежных средств из организации
Анализ производственного рычага
Анализ финансового рычага
Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
Характеристика дивидендной политики предприятия
Понятие и расчет чистых активов. Роль чистых активов в анализе деятельности предприятия.
Характеристика доходов предприятия
Виды прибыли. Факторный анализ прибыли
Показатели рентабельности. Анализ рентабельности собственного капитала на основе формулы Дюпона
Понятие издержек, расходов, затрат. Виды себестоимости.
Алгоритм проведения и информационная база анализа себестоимости.
Факторный анализ себестоимости.
Алгоритм проведения и основные показатели анализа состояния основных фондов предприятия.
Алгоритм проведения и основные показатели анализа движения основных фондов предприятия.
Алгоритм проведения и основные показатели анализа использования основных фондов предприятия.
Алгоритм проведения и основные показатели анализа состояния и движения кадров на предприятии
Алгоритм проведения и основные показатели анализа использования кадров по времени .
Алгоритм проведения и основные показатели анализа использования кадров по выработке .
Алгоритм проведения и основные показатели анализа оплаты труда на предприятии
Алгоритм проведения и основные показатели анализа выполнения производственной программы.
Анализ инновационного потенциала предприятия.
Анализ ритмичности выполнения производственной программы.
Анализ инновационного потенциала организации

Анализ социального развития предприятия.

Программой предусматривается выполнение курсовой работы на тему «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....»

Исходными данными для выполнения курсовой работы служат материалы, собранные студентами в период практики после 2-го курса. Работа выполняется с помощью электронных таблиц Excel в соответствии с требованиями и после проверки защищается студентом.

Содержание курсовой работы.

Введение

1. Глава Анализ финансового состояния предприятия
 - 1.1. Анализ имущества и капитала
 - 1.2. Анализ финансовой устойчивости
 - 1.3. Анализ источников формирования оборотных средств
 - 1.4. Анализ ликвидности активов, баланса и платежеспособности предприятия
 - 1.5. Анализ деловой активности руководства предприятия
 - 1.6. Анализ вероятности банкротства
2. Глава Анализ финансовых результатов
 - 2.1 Анализ формирования прибыли
 - 2.2 Анализ рентабельности
 - 2.3 Экспресс-анализ на основе формулы Дюпона
3. Глава Анализ себестоимости производства продукции
 - 3.1 Анализ точки безубыточности
 - 3.2 Факторный анализ себестоимости

Выводы

Приложения

Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа студентов предусматривается на основании данных, собранных на предприятии по следующим темам:

1. Анализ издержек
2. Анализ эффективности использования кадров и оплаты труда на предприятии .
3. Анализ основных производственных фондов и материальных ресурсов

Тема работы	Раздел	Содержание раздела
Анализ издержек	Понятие издержек и их роль в управлении предприятием	Понятие издержек, расходов, затрат. Виды издержек. Роль анализа издержек в управлении предприятием
	Анализ валовых издержек предприятия	Анализ влияния постоянных и переменных издержек Анализ себестоимости по статьям и элементам
Анализ эффективности использования кадров и оплаты труда на предприятии	Анализ состояния кадров	Анализ обеспеченности кадрами предприятия и структуры кадров по категориям, полу, возрасту, уровню образования.
	Анализ движения кадров	Расчет показателей :коэффициента по принятым, по выбывшим, текучести, постоянства кадрового состава.
	Анализ использования кадров	Анализ календарного фонда времени, анализ выработки на одного работника. Анализ динамики показателей
	Анализ оплаты труда	Анализ фонда заработной платы. Анализ средней заработной платы. Анализ соотношения динамики средней заработной платы и выработки на 1 работника. Анализ соотношения затрат предприятия на работника и членов семьи и прибыли на 1 работника на предприятии
Анализ основных производственных фондов	Анализ состояния основных фондов	Понятие основных фондов. Виды основных фондов. Анализ состава и структуры основных фондов в динамике. Анализ износа и годности основных фондов в динамике.
	Анализ движения основных фондов	Расчет и анализ показателей ввода, выбытия, обновления
	Анализ использования основных фондов	Расчет и анализ показателей общей эффективности: фондоотдачи, фондоруженности, фондоемкости. Показателей использования машин по времени и по выработке.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф.Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавр.). (п) ISBN 978-5-16-009793-0, 500 экз.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=457326>
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. - 8-е изд., испр. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 519 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009303-1, 500 экз.
<http://znanium.com/bookread2.php?book=431440>
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-006617-2, 500 экз.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=454283>

б) дополнительная литература:

4. Экономический анализ: теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 290 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат; Магистратура). (обложка) ISBN 978-5-369-01295-6, 500 экз.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=430649>
5. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-91134-822-9, 500 экз
6. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Клишевич, Н.В. Непомнящая и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М; Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2013. - 192 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-006370-6, 200 экз.
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=374582>
7. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-003127-9
<http://znanium.com/images/0407/407438.jpg>
8. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (о) ISBN 978-5-16-006202-0, 500 экз.
<http://znanium.com/bookread2.php?book=367648>

в) периодические издания:

журналы : «Учет и отчетность. Анализ хозяйственной деятельности предприятия»
«Экономический анализ: теория и практика».

в) интернет-ресурсы:

ORBIS - информация о компаниях и бизнес-аналитика.
<http://www.bvdinfo.com/ru-ru/our-products/company-information/international-products/orbis>
официальные сайты предприятий РФ,
финансовая отчетность предприятий http://ru.cbonds.info/fin_accounting/

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническим обеспечением дисциплины является для лекционных занятий:

- 1 Учебная аудитория;
2. оборудование: планшет интерактивный сенсорный SmartPodium518, Система опроса и голосования TR 1UMPH BOARD Voting RF450, документ –камера Avervision F50HD, доска интерактивная IQ Board DVT TQ92, комплект аудиосвязи Defender Mercury55+Sven МК-490, Планшет графический Triumph table RF40
3. комплект слайдов по дисциплине

для практических занятий:

1. Компьютерный класс4-5;
2. оборудование: 13 персональных компьютеров в составе ThinkCentre M70e/keyb/mouse/L1900p19", на которых установлено лицензионное программное обеспечение (Microsoft office, Statistica), обеспечен доступ к образовательному серверу ВлГУ, Интернет, мультимедийное оборудование (проектор BenQ MX 660 P DLP 3000ANSI в комплекте Экран настенный рулонный SimScreen 200*200 Matte White S, доска настенная
3. пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, графические редакторы),

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет»

Рабочую программу составил Марченко Е.М. _____ (ФИО, подпись)

Рецензент
(представитель работодателя) Павлов Л.В. _____ (ФИО, подпись)

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭИИ
Протокол № 12 от 07.12.15 года

Заведующий кафедрой О.А.Доничев _____
(ФИО, подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической
комиссии направления _____

Протокол № 3 от 08.12.15 года

Председатель комиссии П.Н.Захаров _____
(ФИО, подпись)

