

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



УТВЕРЖДАЮ
 Проректор
 по образовательной деятельности

А.А.Панфилов

« 03 » 09 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
 Направленность(профиль) «Экономика фирмы»
 Уровень высшего образования Магистратура
 Форма обучения Очно-заочная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./ час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
1	2,72	8	10		27	(27) Экзамен
Итого	2,72	8	10		27	(27) Экзамен

Владимир 2018

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 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к дисциплинам по выбору 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 на уровне бакалавриата.

В свою очередь, знание анализа финансово-хозяйственной деятельности является необходимым базисом для изучения таких дисциплин как «Бизнес-планирование», «Планирование деятельности компании», «Финансовый менеджмент» в части анализа ресурсов, издержек, финансовых результатов, денежных потоков предприятия.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции: готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала

(ОК-3);

способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

знать:

перечень информации, необходимый для проведения анализа деятельности предприятия, источники информации; формулы расчета основных показателей (ОК-3),(ПК-8).

уметь :

рассчитывать резервы, определять пути улучшения экономического и финансового положения предприятия, оценивать эффективность предложенных мероприятий (ОК-3),(ПК-8).

владеть

навыками использования электронными таблицами для проведения экономических и финансовых расчетов (ОК-3),(ПК-8) и представления информации.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 часов.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных 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		
1	Методы проведения анализа	1	1-3	2					6		
2	Анализ финансовой деятельности компании	1	4-8	2		4			7	6/100	Рейтинг-контроль 1
3	Анализ хозяйственной деятельности компании	1	9-13	2		4			7	2/33	Рейтинг-контроль 2
4	Экспресс-анализ деятельности предприятия	1	14-18	2		2			7	2/50	Рейтинг-контроль 3
	ВСЕГО:			8		10		+	27	10/56	Экзамен (27)

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 «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, 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

Форма текущего контроля: проверка готовности контрольной работы и уровня освоения обучающимися теоретических положений по дисциплине.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Текущий контроль предусматривает текущую проверку уровня знаний, проверку контрольных, выполненных студентами самостоятельно в течение семестра, консультации по вопросам, возникшим в ходе написания работы.

Примерный перечень заданий к тестированию для текущего контроля студентов

Рейтинг-контроль 1

1. Определить величину собственного капитала, если уставный капитал равен 0,9 млн.руб., резервный капитал -0,4 млн.руб., добавочный капитал – 2,6 млн.руб., убытки -1,2 млн.руб. стоимость выкупленных акций предприятием составляет 0,8 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.
8. Платежеспособность – это оценка
 - А. краткосрочного периода
 - Б долгосрочного периода
 - Д краткосрочного и долгосрочного периода.

Рейтинг-контроль 2

9. Чтобы оборотные средства увеличились, предприятию необходимо
 - А. Увеличить задолженность по заработной плате персонала
 - Б. Увеличить долгосрочные вложения
 - В. погасить кредит в банке
10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. Расставьте правильно знаки неравенства:

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

14. 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.

Рейтинг-контроль 3

15. Задача

В 2017 году объем выполненных работ составил 300 000 тыс. руб., а в ценах 2016 года – 275 989 тыс. руб., в 2016 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.

16. Задача

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.

17. Задача

Численность работников на начало 2017 года составила 120 человек, на конец 2017 года – 116 человек. Соответственно основные фонды организации составили 230 млн. руб. и 242 млн. руб.. Определить выработку и фондоотдачу предприятия в 2017 году., если выручка 2017 года составила 370 млн. руб.

18. Задача

Определить коэффициент использования календарного фонда времени, если на предприятии работало в течение 2017 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
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

Программой предусматривается выполнение контрольной работы на тему: «Финансовый анализ деятельности предприятия.....»

Исходными данными для выполнения контрольной работы служат материалы, собранные студентами в период практики после 2-го курса или открытые данные Интернет по открытым акционерным обществам. Работа выполняется с помощью электронных таблиц Excel в соответствии с требованиями и после проверки защищается студентом.

Содержание контрольной работы.

- 1.1. Анализ финансовой устойчивости
- 1.2. Анализ источников формирования оборотных средств
- 1.3. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия
- 1.4. Анализ деловой активности руководства предприятия
- 2.1 Анализ формирования прибыли
- 2.2 Анализ рентабельности

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, фондоёмкости. Показателей использования машин по времени и по выработке.

7. 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). (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). (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). (п) ISBN 978-5-16-006617-2, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=454283>
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0537-1, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=454283>

б) дополнительная литература:

5. 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>
6. 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). (обложка) ISBN 978-5-91134-822-9, 500 экз
7. 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). ISBN 978-5-16-006370-6, 200

экз.<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=374582>

8. 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>

9. 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). (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 1UMPHBOARDVotingRF450, документ –камера AvervisionF50HD, доска интерактивная IQBoardDVTQ92, комплект аудиосвязи DefenderMercury55+SvenMK-490, Планшет графический TriumphtableRF40

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 (Microsoftoffice, 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 MatteWhite S, доска настенная

3. пакеты ПОобщего назначения (текстовые редакторы, графические редакторы),

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность (профиль) «Экономика фирмы»

Рабочую программу составил Марченко Е.М. 

Рецензент (представитель работодателя) Павлов Л.В. 

программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭУИИ

Протокол № 1 от 03.09.2016 года

Заведующий кафедрой О.А.Доничев 

(ФИО, подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления «Экономика» 38.04.01

Протокол № 1 от 03.09.2016 года

Председатель комиссии О.А.Доничев 

(ФИО, подпись)

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой О.А.Доничев

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой О.А.Доничев

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой О.А.Доничев