НОУ ВПО «Институт управления»

(г. Архангельск)

УТВЕРЖДЕНО

Научно-методическим советом

НОУ ВПО «Институт управления»

Ивановский филиал

Протокол №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»**

для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Факультет экономический

Кафедра экономики и финансов

Курс 5 семестр

|  |  |
| --- | --- |
| Виды учебной работы | Форма обучения |
| очная | заочная | по сокр.прогр. |
| Аудиторные занятия, всего: | - | 28 | - |
| в т.ч.: - лекции | - | 20 | - |
|  - практические (лаборатор.) | - | 8 | - |
|  - семинарские | - | - | - |
| Самостоятельная работа студентов (СРС) | - | 228 | - |
| Всего | - | 256 |  |
| Экзамен (+, -) | - | + | - |
| Курсовая работа, к-во | - | 1 | - |

Иваново 2011 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Составлена к.э.н., доцентом И.А. Зайцевой в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» № 181 эк/сп от 17.03.2000 и на основании учебного плана по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Обсуждена на заседании кафедры экономики и финансов

МИУ Ивановский филиал

Протокол №\_\_\_\_от «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.

Зав. кафедрой Ю.Е. Острякова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Согласованна с кафедрами: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Протокол № «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201 г.

Зав. Кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Протокол № «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201 г.

Зав. Кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_

 Зам. директора по УР

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Раздел 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ**

* 1. **Цель преподавания дисциплины**

Целью дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является изучение методологических основ проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, приобретение практических навыков в применении приемов экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

* 1. **Задачи изучения дисциплины**

Задачами изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» являются:

- раскрытие сущности и содержания, последовательности проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;

- роли комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности в управлении деятельностью организации;

- изучение методик комплексного анализа основных сторон хозяйственной деятельности, таких как маркетинг, производство и продажи продукции;

- технико-организационный уровень и других условий хозяйственной деятельности;

- использование основных средств, оборотных средств, трудовых ресурсов, управление доходами и расходами;

- усвоение прикладных аспектов финансового анализа организации в целях оценки финансовых результатов деятельности предприятий, инвестиционной деятельности предприятия, финансового состояния предприятия, в том числе обобщающей комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

* 1. **Требования к уровню освоения содержания дисциплины**

В результате изучения курса «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» студенты должны:

**знать** основные направления комплексного анализа хозяйственной дея­тельности; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа; приемы выявления и оценки резервов производства; направления использования результатов комплексного экономиче­ского анализа;

**уметь**  провести экономический анализ в организации и основных ее струк­турных подразделениях; оценить производственный потенциал организации и его использо­вание; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производст­венных резервов; определить финансовое состояние организации и тенденции его раз­вития;

**владеть** основными приемами маржинального, инвести­ционного, финансового анализа; методикой комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности и рейтинговой оценки, а также приобрести навыки в использовании методов оценки финансового состояния коммерческой организации, ее финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособность.

**Раздел 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**2.1. Тематический план курса**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п** | **Наименование раздела, темы** | Всего |  Лекции | Практических | Самостоятельных |
| 1 | Тема 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности | 15 | 2 |  | 13 |
| 2 | Тема 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения | 15 | 2 |  | 13 |
| 3 | Тема 3 Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации | 15 | 2 |  | 13 |
| 4 | Тема 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 15 | 2 |  | 13 |
| 5 | Тема 5. Комплексный анализ в системе маркетинга | 15 | 2 |  | 13 |
| 6 | Тема 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж | 15 | 2 | 2 | 11 |
| **7** | Тема 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности  | 16 | 2 | 2 | 12 |
| 8 | Тема 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств | 15 | 2 | 2 | 11 |
| 9 | Тема 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств | 15 | 2 | 2 | 11 |
| 10 | Тема 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов | 15 | 2 |  | 13 |
| 11 | Тема 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов | 15 |  |  | 15 |
| 12 | Тема 12. Комплексный анализ и управление расходами | 15 |  |  | 15 |
| 13 | Тема 13. Основы маржинального анализа | 15 |  |  | 15 |
| 14 | Тема 14. Комплексный анализ финансовых результатов | 15 |  |  | 15 |
| 15 | Тема 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия | 15 |  |  | 15 |
| 16 | Тема 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия | 15 |  |  | 15 |
| 17 | Тема 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности | 15 |  |  | 15 |
| Всего | 256 | 20 | 8 | 228 |

**2.2. Содержание разделов (тем) дисциплины**

**Тема 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности**

Предмет и объект комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности (КЭАХД). Цель, задачи КЭАХД. Принципы КЭАХД. Методика КЭАХД. Организация КЭАХД на предприятии.

**Тема 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения**

Системность в КЭАХД. Этапы проведения системного КЭАХД. Схема формирования и анализа основных показателей в системе КЭАХД.

## Тема 3 . Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации

Место комплексного экономического анализа в системе управления деятельностью организации. Анализ и оценка эффективности управления организацией.

**Тема 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды планирования. Стратегическое планирование. Тактическое планирование (бизнес-план). Структура комплексного бизнес-плана.

**Тема 5. Комплексный анализ в системе маркетинга**

Значение, цели и задачи комплексного маркетингового анализа. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа. Анализ и оценка положения товара на рынке сбыта и эластичности спроса.

**Тема 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж**

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции.

**Тема 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности**

Понятие технико-организационного уровня производства. Система показателей оценки технико-организационного уровня производства. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

**Тема 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств**

Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств. Анализ динамики и структуры основных средств. Анализ состояния и движения основных средств. Анализ технической оснащенности и возрастного состава основных средств. Анализ эффективности использования основных средств.

**Тема 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств**

Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств. Классификация оборотных средств. Анализ обеспеченности оборотными средствами.

**Тема 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов**

Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

**Тема 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов**

Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Структура персонала предприятия. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ качественного состава рабочих. Анализ движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда.

**Тема 12. Комплексный анализ и управление расходами**

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции. Понятие и содержание управления затрат на производство. Система показателей и классификация расходов на производство и продажу продукции. Анализ себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ уровня расходов. Факторный анализ уровня расходов продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции.

**Тема 13. Основы маржинального анализа**

Понятие и значение маржинального анализа. Предельный анализ. Оптимизация прибыли. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности. Факторный анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности.

**Тема 14. Комплексный анализ финансовых результатов**

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности предприятия.

**Тема 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия**

Понятие инвестиций, основные виды инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия. Цель и задачи анализа инвестиционной деятельности предприятия. Информационная база и система показателей комплексного анализа инвестиционной деятельности. Анализ объемов инвестиционной деятельности.

**Тема 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия**

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ состава и размещения активов. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации. Оценка платежеспособности.

**Тема 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности**

Анализ экономического потенциала организации. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

**2.3. Самостоятельная работа, ее содержание (228 часов)**

**Тема 1. Понятие комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности (13 часов)**

Информационная база проведения КЭАХД. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Этапы и направления развития экономического анализа.

**Литература**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.
3. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.

**Тема 2. Содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения (13 часов)**

Состав и последовательность разделов КЭАХД. Основные аналитические задачи по разделам КЭАХД.

**Литература**

1. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
2. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.

## Тема 3. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации (13 часов)

Значение КЭАХД в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности.

**Литература**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.
3. Экономический анализ финансово хозяйственной деятельности / Под общ. ред. М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2007.

**Тема 4. КЭАХД в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия (13 часов)**

Оперативное планирование (бюджетирование). Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия. Контроль за выполнением планов. Анализ отклонений.

**Литература**

1. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
3. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

**Тема 5. Комплексный анализ в системе маркетинга (13 часов)**

Формирование портфеля заказов. Оценка риска невостребованной продукции. Анализ товарной и ценовой политики организации. Анализ конкурентоспособности продукции.

**Литература**

1. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.
2. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2006.
3. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.

**Тема 6. Комплексный анализ и управление объемом производства и продаж (11 часов)**

Анализ сезонности и ритмичности производства. Анализ качества и обновления продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции.

**Литература**

1. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.
2. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
3. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.

**Тема 7. Комплексный анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности (12 часов)**

Анализ и оценка научно-технического уровня производства. Анализ и оценка уровня организации производства и труда. Анализ и оценка уровня организации управления хозяйственной деятельностью. Влияние внешних условий на деятельность организации.

**Литература**

1. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.
4. Экономический анализ финансово хозяйственной деятельности / Под общ. ред. М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2007.

**Тема 8. Комплексный анализ состояния и использования основных средств (11 часов)**

Анализ использования производственной мощности. Анализ использования технологического оборудования. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

**Литература**

1. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
2. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.

**Тема 9. Комплексный анализ состояния и использования оборотных средств (11 часов)**

Анализ эффективности использования оборотных средств. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.

**Литература**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.
3. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.

**Тема 10. Комплексный анализ состояния и использования материальных ресурсов (13 часов)**

Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

**Литература**

1. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
3. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.

**Тема 11. Комплексный анализ состояния и использования трудовых ресурсов (15 часов)**

Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Структура персонала предприятия. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ качественного состава рабочих. Анализ движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Факторный анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ формирования и использования фонда заработной платы. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.

**Литература**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.
3. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.

**Тема 12. Комплексный анализ и управление расходами (15 часов)**

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции. Понятие и содержание управления затрат на производство. Система показателей и классификация расходов на производство и продажу продукции. Анализ себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ уровня расходов. Факторный анализ уровня расходов продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции. Анализ сметы затрат на производство. Анализ себестоимости продукции в разрезе статей калькуляции Анализ прямых материальных расходов. Анализ прямых трудовых расходов. Анализ косвенных расходов. Анализ потерь от брака. Анализ калькуляции себестоимости единицы продукции. Анализ себестоимости и подготовки сметы затрат на производство. Анализ и управление по местам формирования и центрам ответственности. Оперативный анализ отклонений в затратах на производство по нормативному методу. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.
2. Экономический анализ финансово хозяйственной деятельности / Под общ. ред. М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2007.
3. Ришар Жак. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: Юнити, 2007.

**Тема 13. Основы маржинального анализа (15 часов)**

Понятие и значение маржинального анализа. Предельный анализ. Оптимизация прибыли. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности. Факторный анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации. Коэффициент реагирования затрат. Анализ расходов, необходимый для принятия оперативных решений и управления прибылью.

**Литература**

1. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
3. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

**Тема 14. Комплексный анализ финансовых результатов (15 часов)**

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности предприятия. Многофакторный анализ рентабельности. Маржинальный анализ прибыли. Маржинальный анализ рентабельности. Анализ прочих доходов и расходов. Эффект операционного рычага. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

**Литература**

1. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.
3. Экономический анализ финансово хозяйственной деятельности / Под общ. ред. М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2007.

**Тема 15. Комплексный анализ инвестиционной деятельности предприятия (15 часов)**

Понятие инвестиций, основные виды инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия. Цель и задачи анализа инвестиционной деятельности предприятия. Информационная база и система показателей комплексного анализа инвестиционной деятельности. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Понятие инвестиционного проекта, их классификация. Критерии оценки инвестиционных проектов. Основные инвестиционные задачи. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов. Методы оценки эффективности финансовых вложений. Методика инвестиционного анализа. Комплексный анализ эффективности инвестиций.

**Литература**

1. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
3. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.

**Тема 16. Комплексный анализ финансового состояния предприятия** **(15 часов)**

Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ состава и размещения активов. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности и ликвидности. Анализ финансовой устойчивости. Оценка уровня финансового левериджа. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации. Комплексная методика проведения анализа финансового состояния организации.

**Литература**

1. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.
2. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
3. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.

**Тема 17. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности** **(15 часов)**

Анализ экономического потенциала организации. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методы рейтинговой оценки.

**Литература**

1. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
3. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.

**Раздел 3. УЧЕБНО – МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**3.1. Рекомендуемая литература**

**Основная литература**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Басовский Л. Е., Басовская Е*.* Н.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М., 2005.
3. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
4. Ковалев В. В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
5. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
6. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. Часть первая. – Челябинск, УрСЭИ, 2005.
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М: Новое издание, 2006.
8. Экономический анализ финансово хозяйственной деятельности / Под общ. ред. М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2007.
9. Ришар Жак. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: Юнити, 2007.

**Дополнительная литература**

1. Абрютина Л.И., Грязнова А.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Дело и Сервис, 2006.
2. Артеменко В.Г. Финансовый анализ. – М.: Финансы и статистика, 2007.
3. Баканов М.И. Анализ коммерческого риска. – М.: Бухгалтерский учет, 2006.
4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2007**.**
5. Берстфайн Л. Анализ финансовой отчетности: Теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2007.
6. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. - М.: Омега-Л, 2006.
7. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Дело и Сервис, 2005.
8. Донцова Л.В. Теория экономического анализа. – М.: Омега, 2006.
9. Ковалев А.П. Анализ финансового состояния предприятия. – М.: Юнити, 2006.
10. Маркарьян Э.А. Финансовый анализ. – М.: Приор, 2007.
11. Пешкова Е.П. Маркетинговый анализ в деятельности фирмы. – М.: Ось-89, 2007.
12. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник для студ. вузов. - М.: ИНФРА-М, 2005.
13. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: Инфра, 2006.
14. Экономический анализ в торговле. / Под ред. М. И. Баканова. - М.: Финансы и статистика, 2006.

**3.2 Средства обеспечения освоения дисциплины**

 - Системные программные средства: Microsoft Windows 2007, XP, Microsoft Vista.

- Прикладные программные средства: Microsoft Office 2003, 2007 Pro, FireFox, Microsoft Power Point.

 - Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

**3.3.Материально-техническое обеспечение дисциплины**

1. Компьютерное и мультимедийное оборудование.

2. Пакеты ПО общего назначения:

- текстовые редакторы: Microsoft Office Word, Open Office;

- графические редакторы: Adobe Photoshop, FastStone Image Viewer;

- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;

- рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде (одно рабочее место – на каждого студента группы).

- Интернет-ресурсы:

<http://www.consultant.ru/> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

1. [http://www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru/) - Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета.
2. <http://www.2buh.ru/pbu/> - Все Положения по бухгалтерскому учету.
3. [http://www.gaap.ru](http://www.gaap.ru/) - Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная инфрмация).
4. <http://www.kadis.ru/ipb/> - Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».
5. <http://www.lexaudit.ru/arts.html> - «Лекс Аудит», статьи аудит, бухучет, налоги.
6. [http://www.consulting.ru](http://www.consulting.ru/) – Интернет - еженедельник, посвященный международным стандартам бухгалтерского учета, систем автоматизации, реформе стандартов бухучета в России. Статьи и информационные материалы, интернет-ресурсы. Доступны выпуски с 1998 г.
7. [http://www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru/) - Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей.
8. [http://www.buh.ru](http://www.buh.ru/) - Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru
9. <http://www.devbusiness.ru/development/finance.htm> - Финансы и учёт на сайте «Развитие бизнеса».
10. <http://www.e-kontur.ru/> - Электронный бухгалтер "Эльба".
11. <http://www.buhonline.ru/> - Электронное издание для бухгалтеров "Бухгалтерия Онлайн".
12. <http://www.glavbukh.ru/> - "Главбух": бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы.
13. <http://www.nachbuh.ru/> - Сайт "Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учет, налогах и налогообложении".
14. <http://www.buhgalterija24.ru/> - Сайт бля бухгалтеров.
15. <http://www.2buh.ru/> - Портал 2Бух.Ру.
16. [http://www.garant.spb.ru](http://www.garant.spb.ru/) - Идеальный помощник кадровика и бухгалтера на сайте «Гарант интернэшнл».
17. <http://www.ipbr.org/> - Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
18. <http://www.ipbr.org/?page=vestnik-Журнал>"Вестник профессиональных бухгалтеров".
19. <http://gaap.ru/> - Информационно-аналитический портал GAAP.RU: теория и практика управленческого учета.

**Раздел 4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Вариант задания на курсовую работу по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» выбирается студентом **по первой букве фамилии.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А, Б | В, Г | Д, Е | Ж, З | И, К | Л, М | Н, О |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П, Р | С, Т | У, Ф | Х, Ц | Ч, Ш | Щ, Э | Ю, Я |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |

Приступая к выполнению курсовой работе, студент должен ознакомиться с содержанием своего варианта работы из методических указаний.

Курсовая работа по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» включает следующие главы:

1. Теоретическая часть (индивидуальный вопрос по варианту, 7-10 страниц)
2. Исходные данные для расчетной части, согласно своего варианта.
3. Расчетно-аналитическая часть, состоящая из разделов:
4. Анализ производственных результатов
	1. Анализ выполнения плана по объему производства продукции
	2. Анализ выполнения плана по объему реализации продукции
	3. Анализ влияния факторов на выполнение плана по объему реализации продукции
5. Анализ социальных результатов
6. Общая оценка трудовых показателей
7. Анализ обеспеченности рабочей силой
8. Анализ влияния факторов на выполнение плана по производительности труда
9. Анализ выполнения плана по фонду заработной платы
10. Анализ влияния факторов на выполнение плана по фонду заработной платы
11. Анализ затрат на производство продукции
12. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
13. Анализ себестоимости всей произведенной продукции
14. Анализ финансовых результатов
15. Анализ выполнения плана по показателям прибыли и рентабельности продаж
16. Общая оценка финансового состояния и эффективности деятельности
17. Общая оценка показателей финансового состояния и финансовой устойчивости
18. Оценка показателей рентабельности имущества предприятия и его источников

5.3 Оценка показателей деловой активности

**4. 1. Требования к оформлению курсовой работе по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»**

1. Титульный лист;
2. Содержание (перечень разделов с указанием страниц);
3. Введение, разделы, выводы по разделам, заключение;
4. Список литературы (порядковый номер, фамилия автора, инициалы, наименование литературного источника, издательство, год издания, количество страниц).

**Варианты тем курсовых работ**

1. Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности.
2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности.
3. Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности.
4. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
5. Анализ производства и реализации продукции.
6. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным бухгалтерского баланса
7. Анализ использования основных средств предприятия.
8. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.
9. Анализ себестоимости продукции.
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
11. Анализ структуры имущества организации и его источников по данным бухгалтерского баланса
12. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов
13. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия.
14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.

**4.2. Содержание расчетно-аналитической части см. в методических рекомендациях к курсовой работе.Раздел 5. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Виды экономического анализа и его источники.
2. Финансовый анализ, управленческий анализ, их роль в управлении и последовательность их проведения.
3. Способы и приемы экономического анализа.
4. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.
5. Сущность и задачи составления комплексного бизнес-плана.
6. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
7. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора.
8. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
9. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов.
10. Понятие, процедура и методы бюджетирования. Технология составления сводного бюджета.
11. Система сметного нормирования и структура сметной стоимости продукции. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).
12. Анализ себестоимости единицы продукции.
13. Оптимизация издержек, объема производства и прибыли.
14. Анализ и управление затратами. Особенности анализа прямых и косвенных, постоянных и переменных затрат.
15. Методы рыночного проектирования себестоимости.
16. Анализ внешнеэкономических операций.
17. Управление активами. Производственный и финансовый леверидж.
18. Управление капиталом, анализ рыночной цены предприятия.
19. Анализ в системе маркетинга.
20. Анализ и оценка состояния конкурентной среды на товарных рынках.
21. Анализ уровня, структуры и поведения цен на товарном рынке и рынке капиталов.
22. Анализ обновления продукции и ее качества.
23. Анализ движения денежных средств.
24. Определение оптимального уровня денежных средств на предприятии.
25. Анализ и управление дебиторской задолженностью в организации.
26. Анализ кредиторской задолженности.
27. Факторный анализ прибыли.
28. Анализ предпринимательского риска.
29. Цель и сущность экономического анализа финансовой деятельности предприятия.
30. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала организации.
31. Анализ имущественного положения организации.
32. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.
33. Анализ потенциального банкротства.
34. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
35. Комплексная оценка кредитоспособности коммерческой организации.
36. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
37. Факторный анализ рентабельности коммерческой организации.
38. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой организации.
39. Понятие инвестиций: формы, состав, источники. Методы расчета потребности в инвестициях. Показатели эффективности инвестиций.
40. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.