

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПРОГРАММА

дисциплины

«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

для высших учебных заведений

*Направление подготовки 080200 – Менеджмент
Квалификация выпускника – Бакалавр*



Санкт-Петербург
2012

*Рекомендована Ученым советом экономического
и социально-гуманитарного факультета РГГМУ*

ББК 65.30
УДК 338.45 (073)

Программа дисциплины «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности». Направление подготовки 080200 – Менеджмент. Квалификация выпускника – Бакалавр. Для высших учебных заведений - СПб.: Изд-во РГГМУ, 2012. – 16 с.

Составители: Глазов М.М. – д.э.н., профессор кафедры экономики и менеджмента Российского государственного гидрометеорологического университета, Петрова Е.Е. – к.э.н., доцент, заведующая кафедрой экономики предприятия и учетных систем Российского государственного гидрометеорологического университета.

Ответственный редактор: Фирова И.П. – д.э.н., профессор, заведующая кафедрой экономики и менеджмента Российского государственного гидрометеорологического университета.

Рецензент: Войтоловский Н.В., - д.э.н., профессор СПбГУЭФ.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Преподавание дисциплины «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» имеет целью:

- научить аналитически оценивать информационные потоки, читать финансовую (бухгалтерскую) отчетность предприятия;
- раскрыть методику и выработать навыки факторного анализа и объективной оценки финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж и эффективной деятельности предприятия в целом;
- выработать умение оценивать инвестиционные проекты, предпринимательские риски и определять внутренние резервы повышения финансовой устойчивости, эффективности всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- раскрыть методы подготовки и мониторинга бизнес-плана и финансового прогнозирования.

Дисциплина «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» является одной из экономических специальных дисциплин и опирается на теоретические основы таких дисциплин, как экономическая теория, право, ценообразование, мировая экономика, статистика, менеджмент, маркетинг, бухгалтерский учет и др.

Знания, полученные в курсе «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности», используются студентами при выполнении дипломных работ и в дальнейшей практической работе экономиста и руководителя предприятия (организации).

В результате изучения дисциплины студент должен быть подготовлен к решению следующих задач:

- формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;
- подготовки и аналитического обоснования вариантов управленческих решений;
- оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материально-техническими ресурсами предприятия;
- обоснования стратегии и тактики развития предприятия;
- разработки, оценки и анализа инвестиционных проектов;
- прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

Для выполнения указанных задач студент должен знать:

- концепцию экономического (финансового и управленческого) анализа;
- основные цели, задачи, содержание, информационное обеспечение экономического анализа;
- методику и технические приемы экономического (финансового и управленческого) анализа;
- экспресс-методику анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рабочие («официальные» и «авторские») методики анализа финансовой устойчивости и потенциального банкротства, их достоинства и недостатки;
- методики факторного анализа финансовых результатов, объема производства и реализации, издержек и рентабельности предприятия;
- методики оценки эффективности инвестиционных проектов и предпринимательских рисков, эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Уметь:

- определять стратегию и тактику развития предприятия в условиях рыночной экономики;
- находить необходимую информацию, проверять ее достоверность и использовать ее в аналитических расчетах и обоснованиях;
- оперативно и углубленно оценивать финансовую устойчивость предприятия и определять резервы ее роста в целях предотвращения банкротства;
- строить факторные модели и проводить факторный анализ прибыли, рентабельности, издержек, объема производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- применять результаты аналитических расчетов в целях обоснования бизнес-плана;
- оценивать эффективность инвестиционных проектов;
- оценивать предпринимательские риски;
- рассчитывать эффективность отдельных видов и направлений предпринимательской и финансово-хозяйственной деятельности и предприятия в целом.

Быть ознакомленным:

- с организацией и практикой экономического анализа на предприятиях и степенью его влияния на эффективность управленческих решений.

Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности» является одной из дисциплин профессионального цикла и опирается на теоретические основы таких дисциплин, как экономическая теория, статистика, учет и анализ, математика, финансы и кредит, управленческий учет на предприятиях природопользования и является

предшествующей для следующих дисциплин: финансовый менеджмент, инвестиционный анализ, антикризисный менеджмент и инновационный менеджмент.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- владение культурой мышления, способностью к восприятию, обобщению и анализу информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-5);
- способность анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений (ПК-9);
- способность использовать основные методы финансового менеджмента для стоимостной оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала (ПК-11);
- способность проводить анализ операционной деятельности организации и использовать его результаты для подготовки управленческих решений (ПК-47).

В результате изучения дисциплины обучаемый должен:

Знать: основные направления экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности, последовательность его проведения; основные показатели, характеризующие объем производства и продаж, технико-организационный уровень и другие условия производства, использование производственных ресурсов организации, затраты, финансовые результаты и рентабельность деятельности и финансовое состояние организации; направления использования результатов комплексного анализа.

Уметь: провести экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности организации; оценить производственный потенциал организации и его использование; провести анализ себестоимости продукции; определить влияние на изменение производственного потенциала организации инвестиций и инноваций; выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов, определить финансовое состояние организации и тенденции его развития.

Владеть: методами экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа; приемами выявления и оценки резервов производства; методами инвестиционного анализа.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц.

Таблица 1

Вид учебной работы	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	216
Аудиторные занятия	64
Лекции	32
Процент лекций в объеме аудиторных часов занятий	50 %
Лабораторные работы	-
Практические занятия	32
Самостоятельная работа	116
Вид итогового контроля - экзамен	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. РАЗДЕЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ ЗАНЯТИЙ

Таблица 2

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Практические или семинарские занятия	Самостоятельная работа	Число аудиторных занятий в активной или интерактивной форме	Формируемые компетенции
1.	Роль и содержание экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности	2	2	14	2	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
2.	Анализ и управление объемом производства и продаж, оценка производственного потенциала	6	6	20	2	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Практические или семинарские занятия	Самостоятельная работа	Число аудиторных занятий в активной или интерактивной форме	Формируемые компетенции
3.	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	10	10	34	2	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
4.	Финансовые результаты коммерческой организации и методика их анализа	6	6	24	2	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
5.	Финансовое состояние коммерческой организации и методика его анализа	8	8	24	2	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
Итого		32	32	116	10	180
С учетом трудозатрат при подготовке и сдаче экзамена						216

4.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Роль и содержание комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

Цели и содержание комплексного экономического анализа. Блок-схема комплексного экономического анализа. Структура бизнес-плана и роль анализа в разработке основных плановых показателей. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет.

Анализ в системе маркетинга.

Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа. План маркетинга. Сметный расчет объема продаж и обоснование цен товаров.

Раздел 2. Анализ и управление объемом производства и продаж, оценка производственного потенциала.

План производства и методы производственного анализа. Формирование объема продаж производственных, торговых и других коммерческих организаций. Сметный расчет объема производства товаров. Система цен на продукцию. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использова-

ния основных производственных фондов на приращение объема реализации объема продукции. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования трудовых и материальных ресурсов на приращение объема реализации продукции.

Раздел 3. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.

Управление себестоимостью: цели и содержание. Классификация затрат; основные направления и особенности анализа. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции. Сметный расчет показателей себестоимости реализованной продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Анализ использования предметов и средств труда и его влияния на себестоимость продукции. Анализ комплексных затрат в составе себестоимости продукции: расходов по обслуживанию производства и управлению, потерь от брака, коммерческих расходов. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на прибыль. Резервы возможного снижения себестоимости продукции.

Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли. Обоснование безубыточности продаж товаров. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.

Раздел 4. Финансовые результаты коммерческой организации и методика их анализа.

Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, до налогообложения, и чистой прибыли. Факторный анализ бухгалтерской прибыли. Анализ факторов формирования прибыли от продаж. Анализ и оценка факторов формирования чистой прибыли.

Система показателей рентабельности коммерческой организации. Факторный анализ экономической рентабельности (активов коммерческой организации) и пути ее повышения. Факторный анализ рентабельности производственных фондов. Анализ факторов изменения рентабельности собственного капитала. Показатели рентабельности продукции: по выпуску, по реализации, по однородным группам, по конкретным наименованиям. Факторный анализ рентабельности продукции и пути ее повышения. Резервы возможного увеличения прибыли и повышения рентабельности.

Раздел 5. Финансовое состояние коммерческой организации и методика его анализа.

Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Система показателей финансового состояния и порядок их определения. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости (структуры баланса).

Анализ и оценка финансовых коэффициентов ликвидности. Особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций.

Методы комплексного финансового анализа и рейтинговой оценки эмитентов.

5. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Таблица 3

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Формируемые компетенции
1.	1	Определение, предмет, цель и задачи комплексного анализа хозяйственной деятельности	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
2.	1	Основные методы и приемы анализа хозяйственной деятельности	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
3.	1	Показатели эффективности деятельности организации и их анализ	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
4.	1	Информационное обеспечение комплексного анализа хозяйственной деятельности	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
5.	2	Факторный анализ объема продаж продукции (работ, услуг)	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
6.	2	Факторный анализ объема произведенной продукции (работ, услуг) с определением влияния трудовых факторов, материальных затрат, основных производственных фондов (средств)	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
7.	3	Анализ расходов по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов затрат	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
8.	3	Факторный анализ полной себестоимости проданной продукции	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Формируемые компетенции
9.	3	Факторный анализ затрат на 1 рубль проданной продукции	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
10.	3	Факторный анализ прямых и косвенных расходов в постоянном разрезе	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
11.	4	Показатели финансовых результатов: состав, формирование, взаимосвязь и методика их анализа	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
12.	4	Факторный анализ прибыли до налогообложения	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
13.	4	Факторный анализ прибыли от продаж	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
14.	4	Факторный анализ чистой прибыли	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
15.	5	Экспресс-анализ финансового состояния	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
16.	5	Анализ финансовой независимости	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
17.	5	Анализ платежеспособности и ликвидности	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
18.	5	Анализ чистых активов	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Формируемые компетенции
19.	5	Система критериев для оценки потенциального банкротства	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47
20.	5	Интегральная оценка финансового состояния и пути его улучшения	ОК-5 ПК-9 ПК -11 ПК -47

Лабораторный практикум

Лабораторный практикум учебным планом не предусмотрен.

Примерная тематика курсовых работ

Курсовая работа учебным планом не предусмотрена.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

а) основная литература

1. Глазов М.М., Фирова И.П., Петрова Е.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие / Под ред. М.М. Глазова. 2-е изд., доп. и перераб. – СПб.: Изд-во РГГМУ, 2010. – 268 с.
2. Глазов М.М., Фирова И.П., Петрова Е.Е. Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа» и «Комплексный экономический анализ финансовой деятельности» для студентов специальности 080109 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» - СПб.: Астерион, 2010. – 226 с.
3. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Под ред. проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2010.

б) дополнительная литература:

1. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби; Проспект, 2010.
2. Комплексный экономический анализ коммерческих организаций: Учебник/ Под редакцией проф. Н.В. Войтоловского, проф. Калининой А.П. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010.
3. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой - СПб.: Питер, 2009.

4. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Войтоловского Н.В., Калининой А.П., Мазуровой И.И. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – СПб.: Питер, 2010.
5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2009.
6. Мазурова И.И., Белозерова Н.П., Леонова Т.М., Подшивалова М.М. Анализ эффективности деятельности предприятия: Учебное пособие. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010.
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2008.
8. Черненко А.Ф., Башарина А.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – Ростов н/Д: Феникс, 2010.
9. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2008.
10. Экономический анализ активов организации: Учебник / Под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: ЭКСМО, 2009.

6.2. СРЕДСТВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

в) программное обеспечение: блоки анализа, планирования и прогнозирования программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета;

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы: современные профессиональные базы данных, информационные справочные и поисковые системы.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

При изучении дисциплины используется материальная, учебно-лабораторная база Университета.

8. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ ТЕХНОЛОГИЯМ И ОЦЕНОЧНЫМ СРЕДСТВАМ

Таблица 4

№ п/п	Раздел дисциплины	Образовательные технологии	Оценочные средства	Время на изучение темы в часах (ауд. + СРС)	Время, затрачиваемое на формирование компетенции в часах	Формируемая компетенция
1.	Роль и содержание экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности	Вводная лекция	Входное тестирование	18	4 4 5 5	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
2.	Анализ и управление объемом производства и продаж, оценка производственного потенциала	Лекция-визуализация Расчетные практические работы	Тесты, контрольные работы	32	8 8 8 8	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
3.	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Лекция-визуализация Расчетные практические работы	Тесты, контрольные работы	54	13 13 14 14	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
4.	Финансовые результаты коммерческой организации и методика их анализа	Лекция-визуализация Расчетные практические работы	Тесты, контрольные работы	36	9 9 9 9	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
5.	Финансовое состояние коммерческой организации и методика его анализа	Лекция-визуализация Расчетные практические работы	Тесты, контрольные работы	40	10 10 10 10	ОК-5 ПК-9 ПК-11 ПК-47
Итого					180	

9. ИТОГОВАЯ ТАБЛИЦА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ВРЕМЕНИ, ЗАТРАЧИВАЕМОГО НА ОСВОЕНИЕ РАЗЛИЧНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Таблица 5

Формируемые компетенции	Трудоемкость в часах
ОК-5	44
ПК-9	44
ПК-11	46
ПК-47	46
Итого трудозатраты	180

Учебное издание

ПРОГРАММА

дисциплины

«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

для высших учебных заведений

Составители: *Глазов М.М., Петрова Е.Е.*

ЛР № 020309 от 30.12.96.

Подписано в печать 25.11.11. Формат 60x90 1/16. Гарнитура Newton.

Печать цифровая. Усл. печ. л. 1,0. Тираж 70 экз. Зак. №33
РГГМУ, 195196, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр. 98.

Отпечатано в ЦОП РГГМУ
