

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Экономический анализ

Автор: д.э.н., доцент Титова Л. Г.

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.05.01
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины: сформировать компетенции в области:

- способности применять проектный подход при решении профессиональных задач (УК ОС-2: УК ОС-2.2.4, УК ОС-2.2.5);
- способности использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач (ОПК-2: ОПК-2.2.3, ОПК-2.2.4);
- способности обосновывать выбор методик расчета экономических показателей (ПК-2: ПК-2.4, ПК-2.5).

План курса: Тема 1. Содержание и задачи экономического анализа, его объект, предмет и основные принципы

Цель и задачи дисциплины «Экономический анализ». Связь со смежными дисциплинами. Объект и предмет экономического анализа, его основные принципы Анализ и синтез, как способы научного познания предметов и явлений. Определение экономического анализа. Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности и его место в системе управления предприятием. Результаты анализа как база для научного обоснования и оптимизации управленческих решений. Функции экономического анализа.

Тема 2. Виды анализа: их классификация и характеристика

По пользователям данных анализа: внутренний и внешний анализ. По временному признаку проведения анализа: перспективный (предварительный) и ретроспективный(последующий) анализ. Виды ретроспективного анализа: итоговой и оперативный. Перспективный анализ: краткосрочный и долгосрочный. Классификация видов анализа по отраслевому(промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, связь и др.), пространственному (внутрифирменный, межфирменный, региональный, межгосударственный), функциональному признаку (финансовый, управленческий, маркетинговый, инвестиционный, экономический, экологический, логистический) и по содержанию программы анализа (комплексный и тематический).

Тема 3. Методы и приемы экономического анализа

Методы экономического анализа. Понятие методики АФХД. Обязательные разделы методики. Общие и частные методики. Принципы и правила проведения АФХД. Приемы анализа. Классификация приемов анализа по признакам: научному подходу, характеру взаимосвязи между показателями (функциональные и детерминированные связи), степени сложности применяемого инструментария (элементарной и высшей математики), оптимизации (оптимизационные и не оптимизационные методы). Классификация приемов по научному подходу: экономические приемы (сравнение, графический, балансовый, приемы элиминирования и т.д.); статистические приемы: традиционные (средних и относительных величин, индексный и т. д.) и математикостатистические (корреляционный

анализ и регрессионный анализ); математические приемы: экономико-математические (теория межотраслевого баланса, матричные методы и проч.), математического программирования (линейное, нелинейное, динамическое программирование), методы исследования операций и принятия решений (теория игр, массового обслуживания) и др.. Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, кратная и смешанная модели. Способы преобразования детерминированных факторных моделей: удлинение, расширение, сокращение. Прием элиминирования: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления. Прием (способ) цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки приема цепных подстановок. Правила подстановок факторов в цепи. Прием абсолютных разниц. Алгоритм для

мультипликативной и мультипликативные модели. Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, кратная и смешанная модели. Способы преобразования детерминированных факторных моделей: удлинение, расширение, сокращение. Прием элиминирования: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления. Прием (способ) цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки приема цепных подстановок. Правила подстановок факторов в цепи.

Тема 4. Информационная база экономического анализа и система показателей для осуществления экономического анализа

Источники информации учетного характера. Виды бухгалтерской отчетности: первичная и сводная. Экономическая отчетность (экономический паспорт предприятия и др.). Статистическая отчетность: формы сведений (напр., «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах») и др. Источники информации внеучетного характера. Требования к используемой информации: объективность, аналитичность, достоверность, оперативность, сопоставимость, рациональность, эффективность.

Система показателей, используемых в экономическом анализе. Стоимостные (денежная шкала измерения) и натуральные (натурально-вещественная, физическая шкала измерения) показатели. Количественные (объем выпуска продукции) и качественные (сортность, стандартность) показатели. Объемные (абсолютные): прибыль, объем реализации продукции и проч.; и удельные (относительные) показатели: рентабельность продаж и др.

Тема 5. Анализ финансового состояния предприятия

Понятие финансового состояния предприятия. Задачи анализа финансового состояния. Источники анализа: балансовые формы отчетности. Методы анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный. Структурный анализ баланса предприятия. Цель анализа структуры баланса предприятия. Сопоставление динамики активов с динамикой выручки и прибыли. Анализ структуры активов. Коэффициенты: соотношения оборотных и внеоборотных активов, имущества

производственного назначения. Анализ структуры пассивов. Коэффициенты: автономии, соотношения заемных и собственных средств, накопления собственного капитала, использования собственного капитала на социальные цели. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ наличия и достаточности реального собственного капитала.

Тема 6. Оценка финансового состояния предприятия

Типы финансовой устойчивости. Источники пополнения запасов по степени риска. Коэффициенты финансовой устойчивости: маневренности, автономии источников формирования запасов, обеспеченности запасов собственными источниками, обеспеченности собственными средствами. Анализ оборачиваемости активов (деловой

активности).

Анализ платежеспособности и ликвидности. Понятие платежеспособности и ликвидности. Коэффициенты: абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, текущей ликвидности. Коэффициент утраты/восстановления платежеспособности.

Понятие банкротства. Признаки финансовой несостоятельности. Причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства, модель Альтмана, модель Бивера и др. Виды санкций по отношению к предприятию - банкроту. Процедура ликвидации, реорганизации, мирового соглашения между кредиторами. Программа финансового оздоровления предприятия.

7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Источники информации для анализа: формы балансовой отчетности. Структурная модель формирования показателей прибыли. Модель формирования прибыли от реализации продукции. Факторы, влияющие на изменения величины прибыли от реализации продукции: цена, себестоимость, объем выпуска, структура выпуска продукции. Содержание ценовой политики предприятия. Метод средней цены. Инвестиционные доходы. Финансовые расходы. Внереализационные доходы и расходы.

Определение рентабельности. Показатели рентабельности. Рентабельность инвестиционного проекта, окупаемость инвестиционного проекта. Рентабельность продаж. Рентабельность капитала и его частей. Резервы увеличения суммы прибыли. Объекты анализа: валовая продукция, товарная продукция, релевантный ряд показателей, ассортимент.

Источники информации: ведомость №16, форма № 1,2 балансовой отчетности. Анализ показателей произведенной и реализованной продукции. Задачи анализа ассортимента и структуры выпускаемой продукции. Влияние изменения структуры и ассортимента на стоимостные показатели выпуска и реализации продукции.

Тема 8. Анализ себестоимости готовой продукции предприятия

Понятие себестоимости. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Экономическое определение расходов, затрат, себестоимости. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции. Классификация затрат, входящих в себестоимость. Типовая структура калькуляции затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Диагностика затрат на производство и реализацию продукции

Тема 9. Анализ производства, выпуска и реализации продукции

Определение качества продукции. Показатели качества продукции: обобщающие, индивидуальные, косвенные. Задачи анализа качества. Факторы, влияющие на показатели качества. Коэффициент сортности и другие показатели сортности. Ритмичность производства. Определение ритмичности производства. Показатели релевантного ряда: минимальный («безубыточный») объем производства, максимальный объем производства. Задачи анализа безубыточности. Модели расчета: точки «безубыточности», запаса финансовой прочности, планового объема производства при заданном объеме прибыли.

Резервы роста объема производства. Классификация резервов использования трудовых ресурсов. Мероприятия, влияющие на рост объемов производства: создание дополнительных рабочих мест, ликвидация потерь рабочего времени, совершенствование организации труда, снижение норм расхода сырья и материалов

Тема 10. Анализ и оценка состояния и использования основных средств.

Определение основных средств: активная, пассивная часть. Задачи анализа. Источники информации для анализа. Коэффициенты анализа движения основных средств: обновления, выбытия, износа. Коэффициенты эффективности использования основных

средств: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость. Определение производственной мощности, мощности предприятия, цеха, ведущего оборудования. Модель расчета мощности предприятия. .

Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов

Задачи анализа. Источники информации. Расчет планового запаса материальных ресурсов. Определение неходовых запасов. Управление запасами. Задачи управления запасами. Модель расчета оптимальной партии поставки, оптимального размера запаса. Контроль за движением запасов. ABC - анализ. XYZ - анализ. Логистика. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов: рентабельность материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент материальных затрат. Частные показатели эффективности: энергоемкость, материалоемкость, трудоемкость, сырьеемкость, топливоемкость и др. Резервы снижения расходов материальных ресурсов.

Тема 12. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Задачи анализа. Источники информации: форма №1-Т. Классификация персонала предприятия: ППП, рабочие, МОП, служащие (руководители и специалисты). Факторная модель изменения выработки. Эффективность использования фонда рабочего времени. Анализ баланса времени. Производительность труда: выработка и трудоемкость. Основные факторы повышения производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Тема 13. Анализ труда и заработной платы

Анализ использования фонда оплаты труда. Факторы, влияющие на величину фонда оплаты труда. Соотношение роста производительности труда и фонда оплаты труда. Ситуации соотношения изменения производительности труда и фонда оплаты труда. Анализ влияния трудовых факторов на изменение объема производства.

Тема 14. Анализ организационно-управленческой системы предприятия

Анализ эффективности управления предприятием. Содержание процесса управления. Система критериев и показателей эффективности управления. Использование маржинального анализа в процессе управления. Сущность маржинального анализа. Аналитический метод анализа безубыточности. Анализ маркетинговой деятельности предприятия. Анализ плана маркетинга. Анализ рыночных возможностей. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности. Сущность инноваций и инвестиций. Определение эффективности инвестиций..

Тема 15. Анализ уровня и результатов технического развития предприятия

Влияние организационно - технического уровня развития на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Методика экономического анализа в зависимости от стадии организационно - технического развития. Определение границ этапов развития систем по S - образным кривым.

Анализ объемов и динамики инвестиционной деятельности предприятия и его влияния на уровень технического развития.

Оценка возрастного состава, обновления и изношенности оборудования. Коэффициенты: механизации работ, механизации труда. Оценка степени непрерывности производства. Коэффициенты: поточности, специализации.

Тема 16. Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия

Показатели характеристики эффективности деятельности предприятия: использования основных фондов, инвестиций, трудовых ресурсов, использования активов,

использования акционерного капитала, общая эффективность хозяйственной деятельности. Комплексная оценка эффективности деятельности. Этапы комплексной оценки. Метод суммы, метод суммы мест, метод расстояний - содержание, алгоритмы. Итоговая рейтинговая оценка: содержание, алгоритм. Организация диагностики потенциала предприятия. Сущность потенциала предприятия. Методы диагностики: экспертный, балльный, рейтинговый, факторный, экономико-математический, имитационное моделирование. Комплексная и тематическая (критериальная) форма диагностики потенциала предприятия.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины «Экономический анализ» используются следующие методы контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос;
- при проведении занятий семинарского типа: опрос, доклад;
- при контроле результатов самостоятельной работы: тестирование, контрольная работа.

Промежуточная аттестация производится в форме: зачет, экзамен.

Этапы освоения компетенций:

УКОС-2.2.4- Способность в рамках разработки проекта выбирать оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели;

Результаты формирования компетенций:

на уровне умений:

- использует знания по ролевым позициям в группе по осуществлению проектов при аргументировании выбора собственного места в проекте;

на уровне навыков:

- обоснования собственной позиции участия в проекте;

УКОС-2.2.5- Способность, исходя из существующих ограничений выбирать оптимальные способы решения;

Результаты формирования компетенций:

на уровне навыков:

- решения отдельных задач исходя из целей проекта;

ОПК-2.2.3 - способен использовать финансово-экономические методы экономической науки;

Результаты формирования компетенций:

на уровне умений:

- разрабатывать основные задачи в профессиональной области деятельности;

на уровне навыков:

- проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере;

ОПК-2.2.4 - способен анализировать применяемые методы экономической науки;

Результаты формирования компетенций:

на уровне навыков:

- использования методов и закономерностей экономической науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности;

ПК-2.4 - способность выбрать методику расчета для каждого экономического показателя;

Результаты формирования компетенций:

на уровне умений:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.

на уровне навыков:

- владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности в обозримом будущем

ПК-2.5 - способность выбрать методику расчета для деятельности субъекта экономики.

Результаты формирования компетенций:

на уровне навыков:

- определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

Основная литература:

1. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 185 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенко К.А., Анущенко В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5990>.— ЭБС «IPRbooks»

