

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Учет и анализ

Автор: к.э.н., доцент кафедры теории и систем отраслевого управления Харитонов С.С.

Код и наименование направления подготовки, профиля:

38.03.02 Менеджмент, «Производственный менеджмент»

Квалификация (степень) выпускника:

Бакалавр

Цель освоения дисциплины:

Приобрести способность владения навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

План курса:

Тема 1. Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении бизнесом.

Понятие анализа как общенаучного метода исследования предметов и явлений природы и общества. Понятие экономического анализа как научного метода исследования экономических явлений и процессов. Экономический анализ на микро - и макроуровнях.

Основные законы и принципы диалектики, на которых базируется экономический анализ. Системность и комплексность экономического анализа. Сущность этих понятий.

Экономический анализ - одна из функций управления. Связь экономического анализа с другими функциями: планированием, координацией, организацией, стимулированием, учетом и контролем. Место и роль экономического анализа в системе управления производством. Значение экономического анализа в управлении производством в условиях рыночных отношений.

Тема 2. Содержание, предмет и задачи экономического анализа.

Экономический анализ как наука. Становление экономического анализа. Содержание экономического анализа. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Экономический анализ и его связь с контролем. Место экономического анализа в системе экономических наук. Связь экономического анализа с экономическими науками: с экономической теорией, с планированием и управлением производства, с бухгалтерским учетом, со статистикой и прочими. Связь экономического анализа с математическими и технологическими науками.

Понятие предмета науки. Предмет экономического анализа. Внешние (объективные) и внутренние (субъективные) факторы, влияющие на изменение экономических процессов. Цель и задачи экономического анализа. Суть и содержание задач.

Функции экономического анализа: контрольная, аналитическая, информационная, прогнозная. Объекты экономического анализа. Принципы построения экономического анализа: конкретность, комплексность, системность, регулярность, объективность, научность, действенность, сопоставимость, экономичность.

Понятие вида экономического анализа. Классификация видов экономического анализа. Текущий (ретроспективный) экономический анализ. Оперативный экономический анализ. Прогнозный (перспективный) экономический анализ. Особенности организации и методика проведения каждого вида анализа. Задачи, используемые методы, источники информации каждого вида анализа. Особенности организации и методы

проведения внутрипроизводственного и отраслевого экономического анализа.

Тема 3. Метод и методика экономического анализа

Метод как способ исследования. Понятие метода экономического анализа. Особенности метода экономического анализа. Научный инструментарий экономического анализа - способы, приемы и средства для достижения поставленных целей. Модели, используемые в экономическом анализе: аддитивные, мультипликативные, кратные и смешанные. Виды связей в экономических системах: детерминированные (функциональные) и стохастические (вероятностные). Типы экономических моделей: дескриптивные, предикативные, нормативные.

Системный подход в экономическом анализе. Особенности системного подхода. Методика комплексного экономического анализа. Содержание методики. Этапы проведения экономического анализа.

Методы и приемы, используемые в экономическом анализе. Их состав, взаимосвязь, последовательность применения. Классификация методов и приемов в экономическом анализе: общенаучные методы – диалектический, сравнений, аналогий, детализации, экспертный, индукции, дедукции, абстрагирования и прочие; специфические методы - традиционные способы обработки экономической информации (балансовый, группировки, графический, прочие); способы детерминированного факторного анализа (индексный, интегральный, цепных подстановок, прочие); способы стохастического факторного анализа (корреляционный, регрессионный, прочие); способы оптимизации показателей (экономико-математические и статистические методы, методы программирования, прочие). Применение экономико-математических методов в решении типовых аналитических задач.

Тема 4. Способы оптимизации показателей

Методы линейного программирования. Сущность и условия применения. Задачи линейного программирования. Алгоритм решения транспортной задачи. Математическая теория игр. Сущность и условия применения. Математическая теория массового обслуживания. Сущность, условия применения. алгоритм расчета. Математическая теория нечетких множеств. Экономико-математическое моделирование микроуровневых финансовых ситуаций. Модели операций дисконтирования. Модели финансовых потоков. Модели инфляции. Модели операций с акциями и облигациями. Модели сравнения эффективности операций.

Тема 5. Анализ и оценка основных средств

Понятие основных средств, их классификация. Значение анализа основных средств для принятия управленческих решений. Цель и задачи анализа. Источники информации для проведения анализа. Активная и пассивная части основных средств. Анализ и оценка обеспеченности предприятия основными средствами. Анализ состава, структуры и движения основных средств. Показатели оценки движения основных средств. Анализ и оценка технического состояния основных средств. Анализ возрастного состава оборудования. Показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, капитальные удельные вложения на рубль прироста продукции. Анализ и оценка фондоотдачи. Факторы, влияющие на ее изменение. Резервы роста фондоотдачи. Фондовооруженность труда основными средствами. Взаимосвязь фондовооруженности и производительности труда. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования. Анализ влияния фондоотдачи на изменение объема выпуска продукции. Показатели, характеризующие эффективность использования производственного оборудования. Экстенсивный и интенсивный пути повышения эффективности использования действующего оборудования. Баланс времени работы оборудования.

Анализ использования производственной мощности и площади. Факторы, влияющие на изменение уровня использования производственной мощности и производственной площади. Резервы повышения эффективности использования основных средств. Методика подсчета резервов.

Тема 6. Анализ и оценка материальных ресурсов

Значение материальных ресурсов в производственной деятельности предприятия. Цель и задачи анализа материальных ресурсов. Источники информации для проведения анализа. Оценка потребности в материальных ресурсах. Источники обеспечения предприятия материальными ресурсами. Методика анализа состояния складских запасов. Анализ качества плана материально-технического обеспечения. Расчет потребности предприятия в материалах. Анализ выполнения плана материально-технического обеспечения по объему, ассортименту, качеству материалов и ритмичности их поставок. Оценка выполнения договоров на поставку материалов. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материальных ресурсов. Определение и суть показателей. Методика их расчета и анализа. Материалоотдача и факторы ее изменения. Резервы роста материалоотдачи. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости продукции. Определение их влияния на материалоотдачу и объем выпуска продукции. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат. Анализ обоснованности и прогрессивности норм расхода материалов. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов. Методика подсчета резервов.

Тема 7. Анализ и оценка затрат на производство продукции

Значение себестоимости продукции в формировании финансовых результатов деятельности предприятия. Цель и задачи анализа. Источники информации для проведения анализа. Объекты анализа себестоимости продукции. Группировка затрат на производство по элементам и по статьям калькуляции. Методика анализа и оценки затрат на производство по элементам и статьям калькуляции. Анализ комплексных статей: общепроизводственных и общехозяйственных расходов, коммерческих расходов, потерь от брака и прочих. Оценка структуры и динамики затрат на производство по элементам и статьям калькуляции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Факторы изменения прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат.

Уровень затрат на рубль товарной продукции. Факторы изменения уровня затрат. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий. Факторы, влияющие на изменение уровня себестоимости единицы продукции. Методика расчета их влияния. Оперативный анализ себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости.

Постоянные и переменные затраты. Зависимость общей суммы затрат и себестоимости единицы продукции от объема производства. Методика расчета их влияния. Взаимосвязь объема продаж, себестоимости и прибыли. Методика анализа прибыли по системе директ-костинг. Понятие маржинального дохода. График взаимосвязи объема продаж и затрат на производство. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли на основе маржинального анализа. Сравнительный анализ полученных результатов. Методика анализа рентабельности. Сравнительный анализ полученных результатов.

Понятие и значение показателей безубыточного объема продаж. Зона безопасности предприятия. Графический и аналитический способы для определения показателей безубыточной деятельности предприятия. Расчет влияния факторов, определяющих безубыточный объем реализации продукции.

Тема 8. Анализ и оценка объемов производства, выпуска и продажи продукции.

Значение анализа объемов производства, выпуска и продажи продукции в формировании финансовых результатов деятельности предприятия. Показатели объемов производства, выпуска и продажи продукции. Цель и задачи анализа. Источники информации для проведения анализа. Анализ формирования и выполнения производственной программы. Методика анализа динамики выполнения плана производства, выпуска и продажи продукции. Методика оперативного анализа выполнения плана по производству и выпуску продукции. Методика анализа и оценки реализации продукции. Товарный баланс. Факторы изменения объема реализации. Факторы, влияющие на снижение объема продаж. Оценка риска образования невостребованной продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Факторы, влияющие на структуру и ассортимент. Оценка выполнения плана по структуре и ассортименту продукции. Анализ и оценка качества и конкурентоспособности продукции. Показатели качества продукции. Способы оценки выполнения плана по качеству продукции. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия. Факторы снижения потерь от брака. Анализ и оценка конкурентоспособности продукции. Показатели конкурентоспособности продукции. Анализ и оценка ритмичности производства, выпуска и продажи продукции. Показатели ритмичности производства, выпуска и продажи продукции. Факторы, влияющие на изменение ритмичности.

Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования средств труда, предметов труда и самого труда на увеличение объемов производства, выпуска и продажи продукции. Связь объема реализации и финансовых результатов деятельности. Методика анализа резервов роста объемов производства, выпуска и продажи продукции.

Тема 9. Анализ и оценка финансовых результатов и рентабельности активов организации.

Значение финансовых результатов для оценки деятельности предприятия. Цель и задачи анализа. Источники информации для проведения анализа. Показатели прибыли. Факторы, влияющие на изменение показателей прибыли. Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли от продаж и прибыли до налогообложения (балансовой прибыли). Факторы формирования прибыли от продаж и балансовой прибыли. Анализ факторов изменения прибыли от продаж и балансовой прибыли. Методика факторного анализа прибыли от продажи продукции. Анализ и оценка прочих доходов и расходов. Перспективный анализ прибыли. Анализ уровня среднереализационных цен. Анализ резервов роста прибыли. Анализ чистой прибыли. Анализ распределения и использования чистой прибыли предприятия. Понятие рентабельности. Система показателей, характеризующая эффективность деятельности предприятия: рентабельность имущества (активов); рентабельность оборотных активов; рентабельность инвестиций, рентабельность собственного капитала, рентабельность продаж и прочие. Порядок их расчета и анализа. Факторы, влияющие на изменение показателей рентабельности. Оценка изменений структуры выручки от продаж и финансовых результатов. Методика подсчета резервов роста рентабельности. Взаимосвязь между рентабельностью активов, оборачиваемостью активов и рентабельностью реализованной продукции. Оценка влияния оборачиваемости оборотных средств и рентабельности продаж на эффективность использования активов.

Тема 10. Методика комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса.

Методы и формы диагностики потенциала предприятия: экспертный, балльный, рейтинговый сравнительный анализ, факторный анализ, экономико-математическое моделирование. Сущность методов, этапность и особенности применения. Система показателей для оценки экономического потенциала и бизнеса хозяйствующего субъекта.

Обобщающая оценка производственного и экономического потенциала.

Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Показатели экстенсивности и интенсивности развития. Общая схема факторов, источников и конечных результатов повышения интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности. Алгоритм расчета показателей интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности. Выводы по результатам анализа. Факторы дальнейшего роста интенсификации и повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Анализ цены и структуры капитала. Рыночная оценка бизнеса. Анализ в управлении предпринимательскими и финансовыми рисками. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Эффект финансового рычага. Анализ кредитоспособности. Анализ влияния инфляции на принятие управленческих решений. Анализ финансовой стратегии коммерческой организации.

Этапы проведения анализа рейтинговой оценки. Система исходных показателей для рейтинговой оценки. Показатели прибыльности хозяйственной деятельности: общая рентабельность предприятия, чистая рентабельность, рентабельность собственного капитала, производственная рентабельность. Показатели оценки эффективности управления: показатели рентабельности продаж. Показатели оценки деловой активности: показатели оборачиваемости активов, оборотных активов, основного капитала, запасов, дебиторской задолженности, собственного капитала. Показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости: коэффициенты ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, индекс постоянного актива. Алгоритм расчета итогового показателя рейтинговой оценки. Принятие управленческих решений по результатам анализа.

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№	Наименование тем и/или разделов	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении бизнесом.	О
Тема 2	Содержание, предмет и задачи экономического анализа.	Т
Тема 3	Метод и методика экономического анализа	О
Тема 4	Способы оптимизации показателей	Эссе
Тема 5	Анализ и оценка основных средств	О
Тема 6	Анализ и оценка материальных ресурсов	ПКР
Тема 7	Анализ и оценка затрат на производство продукции	О
Тема 8	Анализ и оценка объемов производства, выпуска и продажи продукции	О
Тема 9	Анализ и оценка финансовых результатов и рентабельности активов организации	Т
Тема 10	Методика комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса	О

По дисциплине учебным планом предусмотрен экзамен, который проводится в письменной форме.

Основная литература:

1. Ярушкина Е.А. Учет и анализ. Финансовый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.А. Ярушкина. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2012. — 90 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9575.html>
2. Чувилова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. — Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2015. — 248 с. — 978-5-394-02406-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35269.html>