

## АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» является частью программы бакалавриата «Экономика (общий профиль, СУОС)» по направлению «38.03.01 Экономика».

### Цели и задачи дисциплины

Формирование базовых знаний в области теории анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его сущности, целей и функций, места в системе экономической информации и хозяйственного управления; развитие умений и практических навыков в вопросах техники выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий и выборе методик его проведения в соответствии с поставленной задачей..

### Изучаемые объекты дисциплины

- финансовое состояние предприятия; - финансовые результаты деятельности предприятия; - хозяйственная деятельность предприятия..

### Объем и виды учебной работы

| Вид учебной работы   | Всего часов | Распределение по семестрам в часах |     |    |    |    |
|--|-------------|------------------------------------|-----|----|----|----|
|  |             | Номер семестра                     |     |    |    |    |
|  |             | 6                                  | 7   |    |    |    |
| 1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме: | 88          | 52                                 | 36  |    |    |    |
| 1.1. Контактная аудиторная работа, из них:   |             |                                    |     |    |    |    |
| - лекции (Л)   |             |                                    |     | 16 | 18 |    |
| - лабораторные работы (ЛР)   |             |                                    |     |    |    |    |
| - практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)        |             |                                    |     | 48 | 32 | 16 |
| - контроль самостоятельной работы (КСР)  |             |                                    |     | 6  | 4  | 2  |
| - контрольная работа   |             |                                    |     |    |    |    |
| 1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)  | 128         | 92                                 | 36  |    |    |    |
| 2. Промежуточная аттестация  |             |                                    |     |    |    |    |
| Экзамен  | 36          |                                    | 36  |    |    |    |
| Дифференцированный зачет   |             |                                    |     |    |    |    |
| Зачет  | 9           | 9                                  |     |    |    |    |
| Курсовой проект (КП)   |             |                                    |     |    |    |    |
| Курсовая работа (КР)   | 18          | 18                                 |     |    |    |    |
| Общая трудоемкость дисциплины  | 252         | 144                                | 108 |    |    |    |

### Краткое содержание дисциплины

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием | Объем аудиторных занятий по видам в часах |    |    | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|--|---|----|----|--|
|  | Л   | ЛР | ПЗ | СРС  |
| 6-й семестр  |   |    |    |  |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием  | Объем аудиторных занятий по видам в часах |    |    | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|---|---|----|----|--|
|   | Л   | ЛР | ПЗ | СРС  |
| Модуль 1. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия   | 16  | 0  | 32 | 92   |
| <p>Тема 1. Основы организации проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия.</p> <p>Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Информационная база анализа. Ограничения бухгалтерского баланса и их влияние на результаты анализа. Этапы проведения анализа финансового состояния. Подготовка информации для анализа. Основные принципы анализа. Приемы экономического анализа. Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации. Пользователи финансового анализа. Чтение бухгалтерской отчетности. Информационные взаимосвязи форм бухгалтерской отчетности. Экспресс-анализ и углубленного анализ.</p> <p>Тема 2. Анализ состава, динамики и структуры активов и пассивов</p> <p>Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Анализ состава, динамики и структуры имущества (Активов). Анализ состава, динамики и структуры имущества источников формирования имущества (Пассивов). Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Составление агрегированного баланса и направления его использования при анализе. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 3. Анализ финансовых результатов</p> <p>Показатели и аналитические возможности отчёта о финансовых результатах. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Основные виды и признаки классификации расходов организации. Порядок формирования валовой прибыли, прибыли от продаж,</p> |   |    |    |  |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием   | Объем аудиторных занятий по видам в часах |    |    | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|--|---|----|----|--|
|  | Л   | ЛР | ПЗ | СРС  |
| <p>прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Анализ структуры выручки. Факторный анализ прибыли от продаж. Моделирование расчётов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли. Расчёт EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов. Золотое правило ведения бизнеса.</p> <p>Тема 4. Анализ рентабельности<br/>Система показателей рентабельности и их взаимосвязь. Методика исчисления показателей рентабельности, формулы расчётов, детализация расчётов. Выявление возможностей повышения экономической эффективности деятельности предприятия. Оценка воздействия финансового рычага. Факторный анализ экономической и финансовой рентабельности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 5. Анализ ликвидности и платёжеспособности<br/>Показатели, основанные на денежных потоках. Сущность ликвидности и её значение. Анализ ликвидности на основе расчётов коэффициентов, формулы расчётов. Анализ ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы). Типы состояния ликвидности баланса. Расширенная система показателей (коэффициентов) в анализе ликвидности и платёжеспособности. Платёжеспособность и её значение. Расчёт и анализ показателей платёжеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 6. Анализ финансовой устойчивости предприятия.<br/>Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия, формулы расчётов. Источники финансирования активов. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и</p> |   |    |    |  |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием   | Объем аудиторных занятий по видам в часах |    |    | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|--|---|----|----|--|
|  | Л   | ЛР | ПЗ | СРС  |
| <p>оценка стоимости чистых активов. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Показатели обеспеченности запасов источниками их финансирования. Финансовая устойчивость по трёхмерной модели, типы финансовой устойчивости. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 7. Оценка деловой активности предприятия<br/>Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности. Формулы расчётов. Сравнительная динамика основных показателей. Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 8. Балльно-рейтинговые оценки финансового состояния<br/>Сущность балльно-рейтинговых оценок. Методики проведения расчетов рейтинговой оценки финансового состояния предприятия<br/>Анализ коэффициентов с помощью спектр-балльного метода. Группировка предприятия на классы по уровню платежеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 9. Оценка вероятности банкротства<br/>Оценка потенциального банкротства: причины банкротства, нормативно-правовая база. Методика установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятий. Модели экспресс-оценки вероятности банкротства, цели применения и экономический смысл. Обоснование выбора моделей, ограничения использования.</p> <p>Тема 10. Анализ с применением матричных методов и актуальных моделей<br/>Матричные методы. Сущность матриц. Типовая модель, экономический смысл. Матрица оптимизации текущего</p> |   |    |    |  |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием  | Объем аудиторных занятий по видам в часах |    |    | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|---|---|----|----|--|
|   | Л   | ЛР | ПЗ | СРС  |
| финансирования. Матрица финансовых стратегий. Матрица финансовых показателей. Матрица финансовых стратегий. Модель Дюпона, цель применения и структурно-логическая схема.   |   |    |    |  |
| ИТОГО по 6-му семестру  | 16  | 0  | 32 | 92   |
| 7-й семестр   |   |    |    |  |
| Модуль 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия   | 18  | 0  | 16 | 36   |
| Тема 11. Анализ динамики производства и реализации продукции<br>Метод и методика проведения факторного анализа. Структурно-логические модели факторного анализа. Маржинальный анализ. Анализ динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.<br>Тема 12. Анализ затрат и себестоимости продукции<br>Объекты анализа себестоимости продукции. Классификация расходов по обычным видам деятельности. Виды затрат по экономическим элементам. Группировка затрат по статьям калькуляции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Структурно-логическая модель факторного анализа издержкостности продукции. Факторный анализ производственной себестоимости, прямых материальных и трудовых затрат, косвенных затрат.<br>Тема 13. Маржинальный анализ<br>Анализ поведения затрат (постоянные и переменные затраты) и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг.<br>Тема 14. Анализ основных и оборотных средств предприятия<br>Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, показатели. Коэффициенты движения основных средств. Коэффициенты технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных производственных |   |    |    |  |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием  | Объем аудиторных занятий по видам в часах |    |    | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|---|---|----|----|--|
|   | Л   | ЛР | ПЗ | СРС  |
| <p>фондов. Анализ использования технологического оборудования и производственных мощностей. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.</p> <p>Тема 15. Анализ основных и оборотных средств предприятия<br/>Факторный анализ эффективности использования основных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования основных средств. Факторный анализ эффективности использования оборотных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования оборотных средств.</p> <p>Тема 16. Анализ использования трудовых ресурсов<br/>Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Показатели движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ трудоемкости продукции. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы. Факторная система переменного фонда оплаты труда. Детерминированная факторная модель постоянной части фонда оплаты труда.</p> <p>Тема 17. Прогноз изменения финансовой отчетности при реализации мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности<br/>Основные направления улучшения финансовой деятельности предприятия. Прогноз изменения финансовой отчетности. Классификация методов прогнозирования. Метод экспертных оценок. Стохастические и детерминированные методы. Базовые методы прогнозирования и их точность. Простой динамический анализ. Авторегрессионные зависимости. Многофакторный регрессионный анализ. Метод пропорциональных зависимостей<br/>Балансовая модель. Комбинированный метод.</p> |   |    |    |  |
| ИТОГО по 7-му семестру  | 18  | 0  | 16 | 36   |
| ИТОГО по дисциплине   | 34  | 0  | 48 | 128  |