

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» является частью программы бакалавриата «Цифровая экономика и управление на предприятиях машиностроения» 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 очная форма обучения

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)	34	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	+	+	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)	+	+	
Общая трудоемкость дисциплины	252	144	108

Содержание дисциплины очная форма обучения

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				
Модуль 1. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	16	0	32	92
<p>Тема 1. Основы организации проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. 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 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 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, 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, графиче-</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>ские отображения результатов. Золотое правило ведения бизнеса.</p> <p>Тема 4. Анализ рентабельности 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 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. 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 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 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</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>сокращения продолжительности операционного цикла. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 8. Балльно-рейтинговые оценки финансового состояния Сущность балльно-рейтинговых оценок. Методики проведения расчетов рейтинговой оценки финансового состояния предприятия 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 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 Матричные методы. Сущность матриц. Типовая модель, экономический смысл. Матрица оптимизации текущего финансирования. Матрица финансовых стратегий. Матрица финансовых показателей. Матрица финансовых стратегий. Модель Дюпона, цель применения и структурно-логическая схема.</p>				
ИТОГО по 6-му семестру	16	0	32	92
7-й семестр				
Модуль 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	18	0	16	36
<p>Тема 11. Анализ динамики производства и реализации продукции 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. Тема 12. Анализ затрат и себестоимости продукции 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 издержкоемкости про-</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>дукции. Факторный анализ производственной себестоимости, прямых материальных и трудовых затрат, косвенных затрат.</p> <p>Тема 13. Маржинальный анализ. 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.</p> <p>Тема 14. Анализ основных и оборотных средств предприятия Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, показатели. Коэффициенты движения основных средств. Коэффициенты технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования и производственных мощностей. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.</p> <p>Тема 15. Анализ основных и оборотных средств предприятия 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 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 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 Балансовая модель. Комбинированный метод.</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
ИТОГО по 7-му семестру	18	0	16	36
ИТОГО по дисциплине	34	0	48	128

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приобретение умений по формированию исходных данных для проведения анализа, в том числе в MS Excel, финансовой деятельности коммерческого предприятия по отчетности РСБУ
2	Выявление и построение на основе расчетов взаимосвязей показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
3	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики активов, интерпретация результатов и графическое представление
4	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики пассивов, интерпретация результатов и графическое представление
5	Анализ, в том числе в MS Excel, динамики статей отчета о финансовых результатах, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
6	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры выручки, интерпретация результатов, моделирование расчетов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли, интерпретация результатов и графическое представление
7	Расчет, в том числе в MS Excel, EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага, интерпретация результатов и графическое представление
8	Анализ, в том числе в MS Excel, рентабельности, факторный анализ экономической и финансовой рентабельности, интерпретация результатов и графическое представление
9	Расчет, в том числе в MS Excel, коэффициентов ликвидности, интерпретация результатов и графическое представление
10	Анализ, в том числе в MS Excel, ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы), интерпретация результатов и графическое представление
11	Расчет, в том числе в MS Excel, показателей платёжеспособности, интерпретация результатов и графическое представление
12	Анализ, в том числе в MS Excel, и оценка финансовой устойчивости, интерпретация результатов и графическое представление
13	Оценка на основе анализа, в том числе в MS Excel, финансовой устойчивости по трёхмерной модели, интерпретация результатов и графическое представление
14	Расчет, в том числе в MS Excel, и анализ показателей деловой активности, длительности операционного и финансового циклов, интерпретация результатов и графическое представление
15	Построение на основе расчетов с использованием MS Excel, балльно-рейтинговой оценки, интерпретация результатов и графическое представление
16	Проведение расчетов с использованием MS Excel экспресс-диагностики вероятности банкротства по моделям, интерпретация результатов
17	Финансовый анализ, в том числе в MS Excel, с применением матричных методов и актуальных моделей, интерпретация результатов и графическое представление
18	Анализ, в том числе в MS Excel, дебиторской и кредиторской задолженности, интерпретация результатов и графическое представление
19	Разработка, в том числе в MS Excel, прогнозных форм финансовой отчетности, интерпре-

	тация результатов и графическое представление
20	Анализ, в том числе в MS Excel, объёма производства и реализации продукции, базисный и цепной методы, интерпретация результатов и графическое представление
21	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры и ассортимента продукции, ABC-анализ, ABCXYZ анализ, интерпретация результатов и графическое представление
22	Анализ, в том числе в MS Excel, затрат и себестоимости продукции, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
23	Анализ, в том числе в MS Excel, использования основных и оборотных средств, интерпретация результатов и графическое представление
24	Анализ, в том числе в MS Excel, использования трудовых ресурсов, факторный анализ, интерпретация результатов, и графическое представление

Тематика примерных курсовых работ

1. Анализ-финансово-хозяйственной деятельности (на примере конкретного предприятия)