



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
БАШКИРСКИЙ ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
(филиал)**



Кафедра ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И АУДИТА

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации»

По программе подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Уфа – 2015

1. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» является специальной дисциплиной и предназначена для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2. Цель изучения дисциплины

Формирование умений и навыков, необходимых для анализа и оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.

3. Структура дисциплины

Тема 1. Роль анализа в управлении организацией. Предмет и объекты анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Виды анализа

Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Роль комплексного экономического анализа в системе управления организацией. Основы сферы и объекты анализа. Последовательность проведения комплексного экономического анализа. Основные пользователи результатов анализа. Информационная база комплексного экономического анализа. Анализ как база принятия решений по долгосрочному сохранению конкурентных преимуществ организации.

Тема 2. Методика и методология анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Понятие методики анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Методы экономического анализа. Методы обработки информации в экономическом анализе. Методика факторного анализа. Использование экономико-математических методов в анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 3. Методы подготовки и мониторинга бизнес-плана

Бизнес-план как результат комплексного экономического анализа. Структура комплексного бизнес-плана, его разделы. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Показатели и методика организации мониторинга основных разделов бизнес-плана.

Тема 4. Экономический анализ исполнения смет (бюджетов)

Цель и задачи анализа. Роль и значение комплексного экономического

анализа в системе сметного планирования (бюджетирования). Источники информации. Методы анализа исполнения смет (бюджетов).

Тема 5. Маркетинговый анализ товаров и факторов производства

Анализ объема и ассортимента продукции организации. Исследование спроса на продукцию и жизненного цикла товаров организации. Ранжирование продукции по спросу. Анализ рынков организации и основных конкурентов. Динамика реализации продукции. Факторный анализ реализации продукции.

Анализ конкурентоспособности продукции и ее качества как один из основных аспектов конкурентоспособности. Ключевые факторы повышения конкурентоспособности и увеличения объема производства. Области отставания.

Анализ портфеля заказов. Портфель заказов и возможности организации в производстве технических нововведений, в финансах, управлении и сбыте. Портфель заказов и портфель реальных инвестиций. Портфель заказов и ресурсообеспеченность производства. Разработка стратегии маркетинга на основе ключевых факторов успеха.

Тема 6. Анализ и управление объемом производства и продаж

Цель и задачи анализа. Система показателей, характеризующих объем производства и продаж. Общая оценка выполнения бизнес-плана по объему выпуска продукции. Анализ динамики и объема производства продукции.

Анализ оптимального объема производства. Анализ критического объема продаж, концепции маржинального дохода.

Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ структурных сдвигов в составе продукции. Анализ рентабельности выпуска и продаж продукции. Анализ влияния качества продукции на изменение ее объема. Оперативный анализ производства и реализации продукции.

Оценка соблюдения договорных обязательств по поставкам продукции. Анализ объема и состава остатков нереализованной продукции на складе и отгруженной.

Анализ резервов увеличения объема производства и реализации продукции. Методы управления объемом производства и реализации продукции.

Тема 7. Анализ технико-организационного уровня производства

Цель и задачи анализа, источники информации. Анализ уровня техники и технологии.

Анализ обеспеченности основными средствами. Анализ движения основных средств. Анализ возрастного состава основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ фондоотдачи.

Анализ технической оснащенности производства.

Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования. Анализ использования производственной мощности и производственных площадей.

Анализ и оценка уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления. Анализ социальных условий.

Анализ организационных факторов на повышение эффективности производства.

Тема 8. Экономический анализ стадий жизненного цикла товаров

Законы функционирования и развития систем. Понятие «жизненный цикл товара». Основные этапы жизненного цикла товара.

Влияние жизненного цикла товара на прогнозирование деятельности организации. Учет динамики циклического развития систем в анализе финансовой деятельности.

Тема 9. Анализ состояния и использования материальных ресурсов

Цель и задачи анализа, источники информации.

Роль запасов в производстве. Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Оперативный и перспективный анализ ресурсообеспечения производства продукции. Исследование рациональности формирования запасов. Анализ движения запасов. Влияние запасов на размеры и оборачиваемость оборотных средств. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат. Анализ материалоемкости.

Оценка резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 10. Анализ мотивации труда

Цель и задачи анализа. Источники информации. Трудовой потенциал и его роль в экономической эффективности производства.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ движения и текучести кадров. Анализ использования трудовых ресурсов.

Анализ использования рабочего времени.

Заработная плата как основной элемент мотивации труда. Анализ эффективности использования средств на оплату труда. Анализ темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Социальные мотивы эффективности труда.

Анализ производительности труда. Анализ «узких мест» производительности труда. Влияние производительности труда на основные экономические показатели.

Анализ резервов роста производительности труда.

Тема 11. Анализ затрат на производство и управление ими

Цель и задачи анализа, источники информации.

Анализ структуры и динамики себестоимости продукции по элементам и статьям затрат. Показатели себестоимости продукции.

Факторы, влияющие на изменение затрат.

Анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.

Анализ влияния себестоимости на прибыль. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Управление затратами на производства.

Тема 12. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Цель и задачи анализа, источники информации.

Анализ динамики и структуры прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ доходов и расходов по операциям от прочей реализации и внереализационным операциям.

Анализ влияния инфляции на величину прибыли. Дивидендная политика и ее влияние на использование прибыли. Анализ использования прибыли.

Налоговые издержки организации и их оптимизация.

Показатели доходности и рентабельности, их трендовый и факторный анализ. Анализ уровня безубыточности. Методика определения резервов увеличения суммы прибыли.

Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Исследование финансирования инвестиционной деятельности.

Методика расчета потребности в инвестициях. Показатели,

характеризующие эффективность капитальных вложений. Расчет и анализ показателей эффективности капитальных вложений. Основы анализа инвестиционных проектов.

Финансовые вложения и их обеспечение. Использование средств, полученных от эмиссии ценных бумаг. Оперативный анализ факторов изменения финансовых вложений.

Анализ резервов повышения эффективности использования инвестиций.

Тема 14. Анализ финансового состояния организации

Система показателей, характеризующих финансовое состояние организации, возможность их ранжирования и методы определения.

Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных и оборотных активов. Анализ состава, структуры и динамики собственного и заемного капитала.

Оценка рыночной устойчивости организации. Оценка финансовой устойчивости, анализ ее показателей.

Понятие ликвидности и платежеспособности. Анализ платежеспособности организации. Анализ кредитоспособности организации. Оценка запаса финансовой устойчивости (зона безопасности) организации. Анализ финансового и производственного ливериджа.

Анализ эффективности использования капитала. Анализ денежных потоков организации как источника его финансовой устойчивости. Анализ задолженности предприятия.

Анализ оборачиваемости оборотного капитала. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ деловой и рыночной активности. Краткосрочный прогноз финансового состояния организации.

Тема 15. Финансовое прогнозирование, оценка потенциального банкротства и рыночная цена организации

Роль финансового прогнозирования. Возможность и необходимость прогнозирования различных финансовых показателей. Прогноз денежных потоков. Использование матриц финансовой стратегии.

Понятие банкротства. Законодательные основы банкротства. Практическое проведение банкротства. Внешние и внутренние факторы банкротства.

Методика определения неудовлетворительности структуры баланса. Анализ критериев несостоятельности (банкротства). Анализ возможностей восстановления платежеспособности.

Анализ рыночной цены предприятия как показателя динамики процесса банкротства. Анализ тактики выхода из кризисного состояния.

Тема 16. Комплексный анализ уровня использования экономического потенциала и оценка бизнеса

Критерии экономического роста организации. Количественные и качественные показатели роста, оптимальные соотношения между ними.

Анализ путей экономического роста организации: интенсификация, интеграция, диверсификация, интернационализация. Анализ отдельных составляющих экономического роста: реализации продукции, прибыли, производительности труда, объема производства новой продукции, трудоемкости, материалоемкости.

Основные методические особенности маржинального анализа. Исследование экономического потенциала организации. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала организации.

Обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа. Обоснование эффективности использования экономического потенциала.

Тема 17. Методика рейтингового анализа эмитентов

Анализ инвестиционной политики организации. Анализ финансовых документов и экономических показателей финансового состояния эмитентов. Анализ финансовой активности эмитентов по данным бухгалтерского баланса и другим документами.

Предварительное ознакомление с итогами работы предприятия.

Исчисление и анализ ключевых показателей: кредитоспособности, финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности и рентабельности эмитентов.

Сравнение расчетных значений с нормативными.

Отнесение эмитента к определенному классу по финансовому состоянию. Выявление рейтинга каждого ключевого показателя каждого эмитента ценных бумаг как средней арифметической взвешенной из рейтингов по отдельным индикаторам. Оценка инвестиционных качеств ценных бумаг. Анализ прибыли на одну акцию, расчетной цены акции, отдачи с акционерного капитала.

Коэффициент «курс / прибыль». Влияние на рыночный курс акции соотношения спроса и предложения.

4. Основные образовательные технологии

Освоение дисциплины проводится с использованием основной и дополнительной литературы, периодических изданий по соответствующим темам; материалов на сайте сети Интернет; свободного доступа к библиотечным и электронным фондам Академии.

Техническое обеспечение дисциплины включает: технические средства обучения (ПК, интерактивная доска, Интернет, аудио- видеоматериалы); наглядные пособия в виде PowerPoint; прикладные программы STATISTIKA, электронные ресурсы и др.

5. Требования к результатам освоения дисциплины

В соответствии с **ФГОС СПО** процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (элементов компетенций) по данной специальности: **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»:**

общие:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

В результате освоения дисциплины студент должен:

1) **знать:**

- закономерности функционирования современной экономики, основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- систему экономических показателей и методы их расчета, нормативные акты бухгалтерской информации, порядок обобщения и использования результатов исследования;
- экономические методы и технику расчета экономических показателей, порядок обобщения и использования результатов исследования.

2) уметь

- анализировать экономические явления, процессы на всех уровнях; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;
- осуществлять сбор, обработку и анализ информации, выполнять необходимые расчеты и формулировать основные выводы, использовать в работе специальную литературу, справочный материал и средства вычислительной техники, разрабатывать программы экономических исследований.
- осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, выполнять необходимые расчеты, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.

3) владеть

- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических моделей; современными методиками расчета и анализа экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления; навыками самостоятельной работы;
- информацией о связи экономического анализа с другими учебными дисциплинами, навыками самостоятельной аналитической исследовательской работы;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических моделей; современными методиками расчета и анализа экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления; навыками самостоятельной работы.

6. Учебная нагрузка обучающихся:

Обязательная аудиторная – 72 часа;

Самостоятельная работа – 38 часов;

Максимальная учебная нагрузка – 110 часов.

7. Формы контроля

Аттестация: диф. Зачет.