

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

А.Е. Рудин

« 28 » июня 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.01.01 Экономический анализ деятельности фирмы

Учебный план: 2022-2023 09.03.03 ИИТА ПИЭ ОО №1-1-124.plx

Кафедра: **55** Экономики и финансов

Направление подготовки:
(специальность) 09.03.03 Прикладная информатика

Профиль подготовки: Прикладная информатика в экономике
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
5	УП	17	51	75,75	0,25	4	Зачет
	РПД	17	51	75,75	0,25	4	
Итого	УП	17	51	75,75	0,25	4	
	РПД	17	51	75,75	0,25	4	

Санкт-Петербург
2022

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 19.09.2017 г. № 922

Составитель (и):

кандидат социологических наук, Доцент

Кравченко Любовь
Алексеевна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой экономики и финансов

Никитина Людмила
Николаевна

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Пименов Виктор Игоревич

Методический отдел: Макаренко С.В.

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области экономического анализа

1.2 Задачи дисциплины:

- расширить и углубить у обучающихся знания о основных теоретических положениях и понятиях по вопросам экономики и управления производством;
- укрепить навыки по составлению экономических отчетов по теме (заданию), по публичным выступлениям, аргументации и ведению дискуссии;
- закрепить навыки реализации экономических знаний в практической деятельности на предприятии.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Математика

Экономическая информатика

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен адаптировать бизнес-процессы заказчика к возможностям экономической информационной системы

Знать: Теорию экономического анализа; методы и приемы проведения финансовых, бухгалтерских расчетов; направления использования результатов анализа для деятельности предприятия.

Уметь: Применять системный подход к анализу и оценке хозяйственной деятельности; определять финансовое состояние организации и тенденции его развития.

Владеть: Навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия различных организационно-правовых форм на основании информации, содержащейся в отчетности предприятия; навыками анализа банкротства.

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Значение, задачи и методический инструментарий экономического анализа	5					Д
Тема 1. Роль экономического анализа в теории и практике управления Практическое занятие: предприятие (организация) как объект экономического анализа. Информационные запросы пользователей деловой информации и их правовой статус. Пользователи бухгалтерской отчетности и учетной информации. Предмет и этапы экономического анализа. Принципы экономического анализа. Базовые экономические концепции как методическая основа экономического анализа		1	4	6	ГД	
Тема 2. Типология видов экономического анализа Практическое занятие: классификация видов экономического анализа. Особенности организации и методики текущего (ретроспективного), оперативного и перспективного экономического анализа. Особенности организации и методики анализа деятельности предприятия, внутрихозяйственного и отраслевого экономического анализа. Особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа		2	4	6		

<p>Тема 3. Методология, приемы и методы экономического анализа</p> <p>Практическое занятие: Метод экономического анализа. Классификация приемов и способов анализа. Группировка показателей оценки деятельности хозяйствующих субъектов. Информационное обеспечение анализа. Традиционные приемы экономического анализа (сравнения, группировки, детализации, элиминирования и др.). Нетрадиционные (экономико-математические) методы. Понятие факторных систем. Моделирование исходных факторных систем. Приемы факторного анализа. Методы сравнений и обобщений в экономическом анализе. Использование методов анализа в зависимости от исходной информационной базы, типов принимаемых управленческих решений, особенностей постановки экономических задач. Методы финансовой оценки. Денежная оценка в бухгалтерском учете и финансовом анализе. Концепция стоимости денег во времени. Множители наращивания и дисконтирования как измерители степени экономической заинтересованности и оценки эффективности бизнеса. Понятие финансовой эквивалентности.</p>	1	4	6		
<p>Раздел 2. Анализ операционной деятельности организации</p>					
<p>Тема 4. Основы управленческого анализа</p> <p>Практическое занятие: Сущность и особенности управленческого анализа, его взаимосвязь с финансовым анализом. Программа проведения анализа. Основные методы проведения анализа.</p>	2	4	6	ИЛ	
<p>Тема 5. Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов</p> <p>Практическое занятие: Общая характеристика и структура бизнес-плана. План маркетинга. Производственный план. Организационный план. Юридический план. Финансовый план. Качественные и количественные методы анализа риска и чувствительности проектов. Мониторинг бизнес-плана. Сметное планирование как основа сбалансированности показателей бизнес-плана</p>	2	4	6		Д

<p>Тема 6. Анализ объема производства и реализации продукции</p> <p>Практическое занятие: Показатели, характеризующие выпуск и реализацию продукции. Анализ ритмичности производства. Анализ обновления и качества продукции. Обоснование эффективности ассортиментных программ. Анализ незавершенного производства. Оценка конкурентоспособности продукции. Факторный анализ влияния на объем продукции использования производственных ресурсов. Постоянные и переменные затраты, методы прогнозирования затрат. Анализ взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли. Основы операционного анализа (анализ безубыточности коммерческой организации). Эффект операционного рычага. Анализ ценообразования на продукцию.</p>	2	4	6		
<p>Тема 7. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства</p> <p>Практическое занятие: Анализ управления коммерческой организацией. Анализ организации производства и труда. Анализ технического развития. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора. Анализ природных условий и рациональности природопользования. Анализ внешнеэкономических связей коммерческой организации. Методы оценки технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.</p>	1	4	6		
<p>Тема 8. Анализ формирования и использования ресурсного потенциала.</p> <p>Практическое занятие: Основные направления анализа основных фондов. Показатели эффективности использования фондов. Факторные модели фондоотдачи и фондоемкости. Направления анализа материальных затрат. Анализ материально-технического снабжения. Анализ материалоемкости. Показатели и факторные модели эффективности использования рабочей силы. Анализ фонда оплаты труда.</p>	1	7	9,75		
<p>Раздел 3. Анализ финансового состояния организации</p>					Д

<p>Тема 9. Теоретико-методологические, организационные и информационные аспекты финансового анализа</p> <p>Практическое занятие: Бухгалтерская и финансовая отчетность как информационная база анализа. Основные требования к отчетности и принципы. Сущность, содержание и принципы финансового анализа. Особенности в организации и проведении внешнего и внутреннего анализа, взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Система показателей финансового состояния (финансово-хозяйственной деятельности). Стандартные методы анализа финансовой отчетности. Этапы анализа финансовой отчетности. Программы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности: экспресс-анализ и комплексная программа.</p>	1	4	6	ИЛ	
<p>Тема 10. Анализ финансового состояния коммерческой организации</p> <p>Практическое занятие: Подготовка информационной базы к проведению анализа. Анализ структуры, динамики и структурной динамики по сравнительному аналитическому балансу. Анализ источников финансирования и имущества предприятия: коэффициентный метод и метод балансовой модели. Анализ ликвидности активов предприятия. Анализ ликвидности и платежеспособности баланса. Группировка активов по степени риска. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия. Анализ банкротств и их последствий. Методика прогнозирования банкротства. Правила проведения финансового анализа арбитражным управляющим. Установление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства. Методика анализа кредитоспособности заемщика.</p>	1	4	6		

<p>Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности организации</p> <p>Практическое занятие: Формирование и расчет показателей прибыли по данным отчетности. Анализ уровня, динамики и структуры финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ прибыли до налогообложения. Анализ распределения чистой прибыли. Анализ показателей состояния на рынке ценных бумаг. Понятие безубыточности коммерческой организации. Система показателей рентабельности. Факторные модели рентабельности. Взаимосвязь показателей рентабельности и оборачиваемости. Операционный, производственно-коммерческий и финансовый цикл: понятие, расчет, анализ. Анализ взаимосвязи прибыли, оборотного капитала и денежных средств предприятия. Анализ движения денежных средств по форме № 4. Прямой и косвенный метод.</p>	1	4	6		
<p>Тема 12. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности</p> <p>Практическое занятие: Показатели оборачиваемости задолженности. Сомнительная задолженность. Методы управления задолженностью. Просроченная задолженность. Взаимосвязь финансовой устойчивости и задолженности предприятия.</p>	2	4	6		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	17	51	75,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	68,25		75,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-5	<ul style="list-style-type: none"> - раскрывает основные цели, задачи, содержание и информационное обеспечение экономического анализа для выработки и принятия управленческих решений; - осуществляет сбор, обработку и анализ исходной информации, анализирует микро - и макроэкономические показатели, на их основе проводит анализ сильных и слабых сторон организации, оценивает возможности и риски в целях повышения эффективности бизнес-процессов; - применяет современные методы расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих 	Вопросы устного собеседования и практико-ориентированные задания (типичные тестовые задания)

	субъектов на основе действующей нормативно-правовой базы, рассчитывает финансовую устойчивость и деловую активность фирмы.	
--	--	--

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопросы, способен правильно применить основные методы и инструменты при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами	
Не зачтено	Обучающийся не может изложить значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, допускает неточности в формулировках и доказательствах, нарушения в последовательности изложения программного материала; неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 5	
1	Комплексная оценка финансового состояния предприятия.
2	Анализ деловой активности предприятия. Оценка рыночной активности предприятия..
3	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
4	Резервы роста прибыли и рентабельности.
5	Анализ прибыли предприятия. Анализ рентабельности.
6	Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства.
7	Анализ прямых материальных затрат. Анализ косвенных затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.
8	Формирование ассортимента и управление товарными запасами.
9	Анализ прямых трудовых затрат.
10	Факторный анализ материалоемкости продукции.
11	Анализ фонда заработной платы.
12	Анализ производительности труда.
13	Анализ использования трудовых ресурсов.
14	Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
15	Методика подсчета резервов в экономическом анализе.
16	Сущность и классификация хозяйственных резервов в экономическом анализе.
17	Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе (методы пропорционального деления, интегральный, логарифмирования).
18	Функционально-стоимостной анализ.
19	Система показателей экономического анализа.
20	Предмет, содержание и задачи экономического анализа. Виды экономического анализа.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрены курсом

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Роль экономического анализа в теории и практике управления

Торговое предприятие закупило 400 единиц товара по 90 руб. за единицу и продает по цене 100,8 руб. Определить: сколько единиц изделий ей нужно закупить, чтобы сохранить валовую прибыль на прежнем уровне при понижении продажной цены одного изделия на 5%.

Типология видов экономического анализа .

Когда предельная производительность растет, предельные издержки

Методология, приемы и методы экономического анализа.

Между ЗАО "Трикотаж" и ЗАО "Модный дом" был заключен договор поставки мужских кожаных курток в количестве 200 штук. ЗАО "Трикотаж" отгрузило вышеуказанный товар в адрес ООО "Дубленки и кожа", ссылаясь на устную телефонную просьбу главного бухгалтера ЗАО "Модный дом", которая в последующем не была подтверждена руководством последнего. Выполнило ли ЗАО "Трикотаж" свои обязательства надлежащим образом?

Теоретико-методологические, организационные и информационные аспекты финансового анализа .

Оптовая отпускная цена товара составила 10000 руб., издержки обращения посредника равны 700 руб. на единицу изделия, планируемая посредником рентабельность составляет 50 %, налог на добавленную стоимость для посредника – 16,5 %. Определить оптовую цену закупки. на объём выпуска продукции в большей степени повлиял прирост основных фондов.

Анализ финансового состояния коммерческой организации.

Предприятием-изготовителем установлена оптовая цена в размере 8700 руб. за единицу продукции. Ставка акциза равна 20 %, ставка налога на добавленную стоимость – 20 %. определить оптовую отпускную цену товара.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности .

Предположим, что две одинаковые фирмы решают, стоит ли входить на рынок. Затраты на вход s — маленькие, но положительные. Продукт однородный. Функция спроса представлена в виде: $P = 100 - Q$, где Q — совокупный объем продаж на рынке. Предельные издержки равны нулю. Прибыль фирмы составит?

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности .

В ассортименте магазина имеются сыры – Швейцарский, Голландский, Российский, Эдамский, Рокфор, Чеддер, Виола. Первые 4 наименования относятся к группе твердых сычужных сыров. В российских стандартах предусмотрено 20 наименований таких сыров, еще 5 наименований поступает по импорту. Рассчитать коэффициент полноты ассортимента твердых сычужных сыров.

Основы управленческого анализа .

Спрос на рис описывается уравнением $Q=30-3P$. А предложение описывается уравнением $Q=10+P$. Найти равновесные цену и количество риса (в килограммах). Какая ситуация образуется на рынке, если правительство установит минимальную цену в размере 7 денежных единиц?

Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов

В расчет за поставку фирма получила от своего клиента переводной вексель на сумму 100 тыс. руб. с датой истечения срока действия через 30 дней. Фирма дисконтирует свой вексель в банке, который применяет учетную ставку 4%. Определите дисконтированную величину векселя.

Анализ объема производства и реализации продукции.

Рассчитать резерв снижения себестоимости изделия за счет увеличения объема выпуска продукции, если известны следующие данные:

Выпуск изделия в отчетном периоде – 5040 шт.

Резерв увеличения выпуска продукции – 160 шт.

Фактическая сумма затрат на весь выпуск – 22680 тыс. руб.

Фактическая сумма переменных затрат на ед. продукции – 3100 руб.

Резерв сокращения общих затрат – 816 тыс. руб.

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Во время проведения зачета, у обучающихся отсутствует возможность пользоваться справочниками, словарями и иными учебными материалами. На подготовку ответа выделяется 45 минут. Оценка выставляется по результатам подготовки по билету и результатам устного собеседования по основным вопросам пройденного курса.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Грицай, М. А.	Финансово-экономический анализ деятельности гостиницы	Омск: Омский государственный технический университет	2017	http://www.iprbookshop.ru/78488.html
Плотникова, И. А., Сорокина, И. В.	Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2019	http://www.iprbookshop.ru/83660.html
Прыкина Л. В.	Экономический анализ предприятия	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71076.html
Гиляровская, Л. Т., Корнякова, Г. В., Пласкова, Н. С., Соколова, Г. Н., Пожидаева, Т. А., Ендовицкий, Д. А., Гиляровской, Л. Т.	Экономический анализ	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/81599.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Любушин, Н. П.	Экономический анализ	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71233.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Федеральная служба государственной статистики : <http://www.gks.ru>
2. Рейтинг РБК: <http://www.rating.rbc.ru>
3. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/>
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

Microsoft Windows

MicrosoftOfficeProfessional

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска