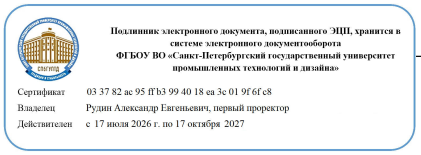
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по УР



_____А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.15 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия

Учебный план: 2026-2027 38.03.01 ИЭСТ Межд бизнес ОО №1-1-104.plx

Кафедра: 55 Экономики и финансов

Направление подготовки: (специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: (специализация) Международный бизнес

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
6	УП	17	34	56,75	0,25	3	Зачет
	РПД	17	34	56,75	0,25	3	
Итого	УП	17	34	56,75	0,25	3	
	РПД	17	34	56,75	0,25	3	

Санкт-Петербург
2026

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

доктор технических наук, профессор	_____	Шиков Павел Алексеевич
От кафедры составителя: Заведующий кафедрой экономики и финансов	_____	Климова Наталья Сергеевна
От выпускающей кафедры: Заведующий кафедрой	_____	Климова Наталья Сергеевна

Методический отдел:

_____

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Формирование навыков аналитической работы, осуществление систематического контроля теоретических знаний обучающегося

1.2 Задачи дисциплины:

• Раскрыть сущность, роль и виды комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия;

• Рассмотреть методы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия;

• Показать особенности методов и форм диагностики производственного и инновационного потенциала предприятия;

• Определить пути повышения эффективности предприятия на основе комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Статистика

Экономика предприятия

Экономический анализ

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен осуществлять тактическое управление процессами организации производства с учетом особенностей и требований ведения международного бизнеса
Знать: Основные показатели финансово- хозяйственной деятельности предприятия ; методы расчета и анализа системы показателей, характеризующих экономическую деятельность предприятия.
Уметь: Интерпретировать полученные результаты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.
Владеть: Навыками проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия в том числе с учетом особенностей и требований ведения международного бизнеса.
ПК-8: Способен формировать экспертное заключение о возможности реализации инвестиционного проекта с учетом особенностей и требований ведения международного бизнеса
Знать: Методы и приемы проведения комплексного экономического анализа эффективности инвестиционного проекта и его значение для предприятия.
Уметь: Применять методы проведения комплексного экономического анализа деятельности предприятия , в том числе с целью прогнозирования и выявления различных тенденций дальнейшего развития; оценивать эффективность проекта и его значимость для предприятия.
Владеть: Навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия различных организационно- правовых форм.

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. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности и его роль в управлении организации	6					Д
Тема 1. Роль комплексного экономического анализа в теории и практике Практическое занятие: Предмет и этапы комплексного экономического анализа. Принципы комплексного экономического анализа. Базовые экономические концепции как методическая основа комплексного экономического анализа.		1	2	4		
Тема 2. Методология, приемы и методы экономического анализа. Практическое занятие: Специфика интересов пользователей результатами экономического анализа. Характеристика объектов комплексного экономического анализа. Взаимосвязь объектов и предмета экономического анализа. Сравнительная характеристика видов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Методы экономического анализа.		1	2	4	ГД	
Раздел 2. Анализ показателей производства						Д
Тема 3. Анализ показателей производства и реализации продукции. Практическое занятие: Показатели характеризующие объем производства и реализации продукции, качество продукции. Основные задачи процесса анализа объема производства продукции. Факторы влияющие на объем продаж. Методы экономического анализа для использования в процессе исследования объема производства и продаж. Цель анализируется структура ассортимента продукции. Экстенсивные и интенсивные факторы и резервы роста объема производства.		1	2	4		

Тема 4. Анализ технико-организационного уровня производства. Практическое занятие: Экономическая сущность технико-организационного уровня производства. Основные показатели технического и организационного уровня производства. Методика анализа показателей технико-организационного уровня производства и его организации. Оценка уровня управления и организации производства. Задачи анализа эффективности использования основных средств. Показатели характеризующие экономическую эффективность использования основных средств. Методика расчета и анализа общих показателей эффективности использования основных средств. Факторы влияния использования основных средств на выпуск продукции по классификационным признакам. Индикаторы группы экстенсивных и		1	2	4		
Тема 5. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов. Практическое занятие: Трудовые ресурсы как объект экономического анализа. Цели и этапы анализа трудовых ресурсов. Основные источники информации анализа эффективности трудовых ресурсов. Показатели оценки движения персонала. Показатели использования рабочего времени персонала. Методика факторного анализа фонда рабочего времени. Взаимосвязь между производительностью труда и трудоемкостью. Методика анализа показателей выработки. Двухфакторная модель. Факторная детерминированная модель среднегодовой выработки рабочих		1	2	4		
Тема 6. Анализ состояния и использования материальных ресурсов. Практическое занятие: Задачи анализа материальных ресурсов и источники информации для его проведения. Показатели характеризующие обеспеченность организации материальными ресурсами. Основные направления эффективности использования материальных ресурсов. Факторы влияющие на величину материальных затрат. Особенности факторного анализа материальных ресурсов. Обобщающие и частные показатели для анализа эффективности использования материальных ресурсов. Факторная модель взаимосвязи показателя материалоемкости. Характеристика факторов, влияющих на материалоемкость. Перспективные направления анализа состояния материальных запасов		1	2	4		

Тема 7. Анализ себестоимости продукции. Практическое занятие: Характеристика объектов анализа. Основные классификационные признаки затрат. Основные направления анализа себестоимости продукции. Обобщающие показатели себестоимость продукции и порядок их расчета. Алгоритм расчетов при факторном анализе уровня затрат. Факторы первого и второго порядка, влияющие на размер прямых материальных затрат. Особенности анализа условно-переменных и условно-постоянных расходов. Состав комплексных статей затрат и их экономическое содержание. Резервы возможного снижения себестоимости продукции.		1	2	4,75		
Тема 8. Анализ финансовых результатов и рентабельности активов. Практическое занятие: Нормативные документы регламентирующие сущность и состав доходов и расходов. Основные виды доходов и расходов коммерческой организации. Методика анализа валовой прибыли. Методику анализа прибыли от продаж. Методику анализа динамики чистой прибыли. Принципы построения анализ прибыли в системе «директ-костинг». Условия проведения маржинального анализа. Методика анализа рентабельности. Основные многофакторные модели анализа рентабельности. Модель Дюпона. Эффект операционного рычага. Эффект финансового рычага. Резервы роста прибыли от продаж.		2	4	5		

Тема 9. Анализ финансового состояния организации. Практическое занятие: Цель и задачи анализа финансового состояния организации. Информационная базой для анализа финансового состояния. Методы анализа финансового состояния. Этапы проведения анализа финансового состояния. Методика анализа имущества организации. Методика анализа источников образования имущества организации. Стохастические методы. Методы балльной оценки финансового состояния. Экономическую сущность финансовой устойчивости организации. Методика анализа абсолютных показателей финансовой устойчивости. Относительные показатели (коэффициенты) оценки финансовой устойчивости. Факторы влияющие на финансовую устойчивость организации. Методика расчета коэффициентов финансовой устойчивости. Цель, задачи и направления анализа платежеспособности. Методика оценки ликвидности баланса. Методика расчета коэффициентов ликвидности. Методам прогнозирования возможного банкротства организации. Показатели оценки оборачиваемости оборотного капитала. Показатели и методы анализа дебиторской задолженности. Показатели оборачиваемости товарно-материальных ценностей. Длительность операционного цикла. Длительность финансового цикла. Источники информации и методики анализа движения денежных средств. Методика учета влияния инфляции на финансовое состояние организации.		2	4	5	ГД	
Раздел 3. Оценка хозяйственной деятельности						
Тема 10. Комплексная аналитическая оценка хозяйственной деятельности организации. Практическое занятие: Условия наращивания экономического потенциала организации. Объективные предпосылки наличия резервов в производстве. Экстенсивные и интенсивные типы развития производства. Принципы поиска резервов. Этапы проведения рейтинговой оценки в комплексном экономическом анализе. Принципы формирования оценочных показателей при рейтинговой оценке организаций.		2	4	6		Д

Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Практическое занятие: Анализ инвестиционных проектов. Этапы оценки инвестиционных проектов. Методы анализа, основанные на учетных и дисконтированных оценках. Срок окупаемости инвестиций. Внутренняя норма окупаемости. Расчет чистой дисконтированной стоимости и индекса рентабельности инвестиций.		2	4	6		
Тема 12. Комплексный экономический анализ финансовой деятельности в разработке показателей бизнес-плана. Практическое занятие: Бизнес-план для разных целевых пользователей. Структура бизнес-плана. Краткую характеристику содержания разделов бизнес-плана. Основные задачи анализа на подготовительном этапе бизнес-планирования.Основные задачи и последовательность проведения анализа при разработке показателей бизнес-плана. Методы анализа при разработке показателей бизнес-плана. Виды бюджетов в организации. Цели сметного планирования. Методы анализа в расчете сметных показателей. Роль анализа в системе маркетинга. Основные задачи анализа в комплексном исследовании рынка. Задачи анализа в составлении маркетинговой стратегии. Основные задачи анализа при разработке товарной, ценовой, сбытовой и коммуникационной политики. Роль анализа при формировании структур маркетинговых служб. Задачи анализа при оценке эффективности маркетинговой		2	4	6	ГД	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	34	56,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		51,25		56,75		

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-2	- раскрывает методы анализа основных экономических показателей деятельности предприятия; - анализирует полученные результаты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия; - применяет методы и модели комплексного экономического анализа экономической деятельности международной компании	Вопросы устного собеседования Тестовые вопросы Практико-ориентированные задания
ПК-8	- раскрывает методы и модели анализа инновационной и	Вопросы устного

	инвестиционной деятельности международной компании; - применяет методы оценки эффективности деятельности предприятия в целях прогнозирования и внедрения инвестиционных и инновационных проектов на базе использования современных информационных технологий; - использует законодательную базу при проведении анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.	собеседования Тестовые вопросы Практико-ориентированные задания

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 их выполнения.	
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 6
1	Анализ влияния на производство продукции экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов.
2	Анализ объема, ассортимента и структуры продукции.
3	Комплексный экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов.
4	Значение и содержание комплексного экономического анализа.
5	Анализ влияния на производство продукции экстенсивности и интенсивности использования средств труда.
6	Анализ влияния на производство продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов.
7	Анализ качества продукции.
8	Анализ конкурентоспособности и обновления продукции.
9	Анализ реализации продукции.
10	Методика выявления резервов роста объема производства продукции.
11	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
12	Анализ использования фонда рабочего времени.
13	Показатели производительности труда и их анализ.
14	Факторный анализ годовой производительности труда.
15	Анализ использования фонда заработной платы.
16	Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
17	Показатели эффективности использования материальных ресурсов, их анализ.
18	Значение и задачи анализа себестоимости продукции, классификация затрат.
19	Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
20	Анализ затрат на рубль товарной продукции.
21	Анализ состава и структуры себестоимости по статьям и элементам затрат.

22	Анализ прямых материальных затрат.
23	Методика выявления резервов снижения себестоимости продукции.
24	Показатели прибыли, последовательность их анализа.
25	Факторный анализ прибыли от продаж отдельных видов продукции.
26	Факторный анализ прибыли от продаж в целом по предприятию.
27	Анализ использования чистой прибыли.
28	Показатели рентабельности продукции, их анализ.
29	Показатели рентабельности капитала, их анализ.
30	Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и повышения рентабельности продукции.
31	Анализ безубыточности предприятия.
32	Цель и задачи анализа финансового состояния предприятия.
33	Основные методы финансового анализа.
34	Методика углубленного анализа финансового состояния организации.
35	Анализ состава и структуры активов баланса.
36	Анализ состава и структуры пассивов баланса.
37	Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Типы финансовой ситуации.
38	Относительные показатели финансовой устойчивости.
39	Состав оборотных средств и показатели их оборачиваемости.
40	Анализ оборачиваемости товарно-материальных запасов.
41	Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.
42	Понятие ликвидности и платежеспособности предприятия.
43	Оценка ликвидности баланса.
44	Анализ коэффициентов ликвидности.
45	Система показателей оценки платежеспособности организации, их анализ.
46	Комплексная рейтинговая экспресс-оценка финансового состояния организации.
47	Комплексная балльная оценка финансового состояния организации.

5.2.2 Типовые тестовые задания

1. При организации информационной системы экономического анализа соответствие поступающей информации потребностям конкретных аналитиков, специалистов и руководителей предполагает следующее требование:

а) оперативности;
б) адресности;
в) сопоставимости;
г) рациональности.

Комплексный экономический анализ финансовой деятельности включает в себя:
а) внутренний финансовый анализ;
б) внешний финансовый анализ;
в) управленческий анализ;
г) финансовый и управленческий анализ.

3. Особенностью изучения комплексного экономического анализа финансовой деятельности является то, что экономические показатели изучаются:

а) только в статике;
б) только в динамике;
в) не столько в статике, сколько в динамике;
г) в сравнении друг с другом.

4. К учетным источникам информации комплексного экономического анализа финансовой деятельности относятся:

а) нормативные и законодательные акты;
б) материалы статистических сборников;
в) данные статистической отчетности;
г) данные финансового и управленческого учета.

5. К внеучетным источникам информации комплексного экономического анализа финансовой деятельности относятся:

а) данные статистической и оперативной отчетности;
б) бухгалтерская отчетность;
в) решения арбитража и судебных органов, материалы ревизии, аудиторских и налоговых проверок;
г) данные финансового учета.

6. К источникам внеучетной информации относится все, кроме:

а) данных оперативного учета и отчетности;
б) материалов ревизий, аудиторских и налоговых проверок;
в) материалов ради

8. Системный подход к изучению анализа означает, что:

а) при исследовании переходят от общих фактов к частным;
б) каждое экономическое явление рассматривается как система, состоящая из многих элементов, связанных между собой;
в) при исследовании переходят от частных факторов к общим;
г) при исследовании выявляют количественные связи между субъектами.

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Рассчитайте коэффициент сортности по плану и фактически, процент выполнения плана по качеству. Данные: стоимость выпуска по плану составляет 2 300 тыс. р., процент выполнения плана по выпуску — 102 %, фактическая стоимость выпуска по цене первого сорта — 3 450 тыс. р., а по плану — на 200 тыс. р. меньше.

2. За отчетный период ООО «Барс» произвело готовых изделий на 1 300 тыс. р., полуфабрикатов на 730 тыс. р. и выполнило работы промышленного характера по заказам со стороны на 420 тыс. р. Готовая продукция на сумму в 200 тыс. р. была использована на собственные производственные нужды, остальная реализована. Объем реализации полуфабрикатов составил 970 тыс. р. (в том числе 240 тыс. р. приходится на полуфабрикаты, произведенные в прошлом отчетном период.

3. Рассчитайте прирост продукции в результате создания дополнительных рабочих мест и ввода нового оборудования. Данные: дополнительно в отчетном году было введено 3 рабочих места и 2 единицы оборудования.

Среднегодовая выработка одного рабочего составила 1 120 р., а полезное время работы одного вида оборудования в год — 1 398 маш.-ч. Выработка за 1 маш.-ч — 8 000 р.

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				
Кучерова, Е. В., Казарян, М. Т., Королева, Т. Г.	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности	Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева	2023	https://www.iprbookshop.ru/135104.html
Нохрина, Е. А.	Экономический анализ	Санкт-Петербург: Международный банковский институт имени Анатолия Собчака	2024	https://www.iprbookshop.ru/146595.html
Кузьмина, А. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: примеры и типовые приемы	Москва: Издательский Дом МИСиС	2024	https://www.iprbookshop.ru/152679.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Выгодчикова, И. Ю.	Системный анализ финансового практикума	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2023	https://www.iprbookshop.ru/125345.html
Шарова, С. В.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: практикум	Москва: Научный консультант	2024	https://www.iprbookshop.ru/140230.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

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

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