

Рабочая программа



Форма
Ф СО ПГУ 7.18.2□06

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Павлодарский государственный университет им. С. Торайгырова
Кафедра учета и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины Финансовый и управленческий анализ
для студентов специальности 050508 «Учет и аудит»

Павлодар

Лист утверждения к рабочей
программе дисциплины,
разработанной на основании
государственного
общеобразовательного стандарта
образования специальности и
типового учебного плана



Форма
Ф СО ПГУ 7.18.1□06

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР

_____ Н.Э. Пфейфер
« ____ » _____ 2009г

Составители: старший преподаватель Назаренко О.В. _____

Кафедра «Учет и аудит»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Финансовый и управленческий анализ»

для студентов специальности 050508 «Учет и аудит» для дневной и заочной форм обучения на базе общего среднего образования, среднего профессионального образования и высшего профессионального образования

Рабочая программа разработана на основании ГОСО РК 3.08.312.2006 специальности 050508 «Учет и аудит» и типовой программы курса «Финансовый и управленческий анализ», разработана Казахстанским экономическим университетом им. Т. Рыскулова, утверждена и введена в действие решением РУМС от 6.06.2006 г.

Рекомендована на заседании кафедры « ____ » _____ 2009 г., протокол № ____
Зав. кафедрой _____ И.Н.Шамрай

Одобрена методическим советом ФЭФ
« ____ » _____ 2009 г. Протокол № ____

Председатель МС _____ Л.А. Сидорова

СОГЛАСОВАНО

Декан ФЭФ _____ Т.Я.Эрназаров « ____ » _____ 2009г.

ОДОБРЕНО ОПиМО

Начальник ОПиМО _____ А.А. Варакута “ ____ ” _____ 200__г.

Введение

По мере продвижения современных субъектов хозяйствования к рыночным отношениям, необходимость их анализа и диагностики становится актуальной.

Экономический анализ на основе выявленных тенденций позволяет разработать необходимые управленческие решения для снижения, предупреждения или устранения негативных соотношений между экономическими результатами и затратами.

Целью экономического анализа является установить «болевы точки» финансового механизма предприятия, предсказать на основе наблюдаемых тенденций возможное развитие событий, разработать необходимые управленческие решения для снижения риска банкротства.

Отличительными особенностями современных предприятий являются недостаток оборотного капитала, низкая платежная дисциплина, высокая стоимость кредитных ресурсов. В результате действия этих и других факторов предприятия не имеют достаточно средств для выполнения своих платежных обязательств. Значительное число предприятий приближается к банкротству или таковыми уже является.

Основной целью хозяйственной деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли. Однако в погоне за высокими прибылями или под влиянием различных внешних и внутренних факторов можно оказаться в состоянии, когда долгов больше, чем имущества, что и является признаком банкротства.

В этой связи проявление высокой заинтересованности различных субъектов рыночных отношений к результатам анализа и диагностики их хозяйственной деятельности связано, прежде всего, с тем, что, анализируя ее можно разобраться в причинах возникновения «болевых точек», провести мониторинг изменения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности. В целом это составляет информационный базис для принятия экономически обоснованных решений в управлении ресурсами, в выборе политики эффективного размещения финансовых средств предприятий, в конкретизации ресурсного обеспечения поставленных целей.

В рыночной экономике особенно важно уметь определить состояние финансовых ресурсов и финансовую устойчивость предприятия, что позволит свободно маневрировать денежными средствами, расширять и обновлять производительные силы.

Поддерживать финансовую устойчивость предприятий – наиболее важная проблема в рыночной экономике. От ее уровня зависит состояние платежеспособности. Особенно велика роль финансового анализа в процессе регулирования, контроля, наблюдения за состоянием и работой предприятия.

Цель управленческого анализа – обеспечение руководителей всех уровней необходимой и своевременной информацией для принятия эффективных решений по управлению бизнесом.

1 Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1 Цель преподавания дисциплины

Основной целью изучения данной учебной дисциплины является формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем усвоения методологических основ и приобретения практических навыков управленческого анализа хозяйственной деятельности, необходимой в практической работе.

1.2 Задачи изучения дисциплины

В результате изучения дисциплины студент должен владеть специальными методиками, приемами и способами обработки экономической информации, уметь анализировать реальную производственно-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта, уметь обобщать частные результаты анализа и делать соответствующие выводы с целью принятия рациональных управленческих решений.

Изучение данной дисциплины позволит студентам получить и развить знания в области аналитических исследований экономических, технологических и технических параметров предприятия, а также позволит овладеть навыками применения специальных методов экономического обоснования управленческих решений.

1.3 В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость;
- уметь детализировать, систематизировать и моделировать экономические процессы;
- уметь определять влияние факторов, оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности функционирования предприятия.

1.4 В результате изучения дисциплины студент должен уметь:

- анализировать различные области текущей производственной деятельности;
- объективно обосновывать принимаемые решения в краткосрочной и долгосрочной перспективе;
- выявлять и оценивать недоиспользованные резервы.

Для контроля усвоения теоретического материала каждой темы студентам предлагается ответить на вопросы для самопроверки.

Программа курса включает практические задачи, экзаменационные вопросы, темы рефератов.

В процессе изучения дисциплины «Финансовый и управленческий анализ» рекомендуется проведение семинарских и практических занятий с целью практического осмысления ее разделов и тем, в процессе которых студент должен закрепить и углубить теоретические знания, приобрести необходимые умения и навыки.

1.5 Перечень предшествующих дисциплин:

Для изучения курса «Финансовый и управленческий анализ» требуется изучение следующих смежных дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Основы аудита», «Статистика», «Экономика предприятия», «Корпоративные финансы», «Управленческий учет», «Экономико-математические методы».

2. Содержание дисциплины

2.1 Специальность 050508 «Учет и аудит» форма обучения очная на базе общего среднего образования (год поступления 2006, 2007, 2008); специальность 050508 «Учет и аудит» форма обучения очная на базе среднего профессионального образования (год поступления 2006, 2007, 2008)

Тематический план
дисциплины



Форма
Ф СО ПГУ 7.18.2□07

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ				
№ п/п	Наименование темы	Количество часов		
		Лекции	Практ занятия	СРС
Раздел 1. Теория экономического анализа				
1	Тема 1.1 Основы экономического анализа	1		5
2	Тема 1.2 Предмет, задачи и виды экономического анализа	1		5
3	Тема 1.3 Приемы и методы экономического анализа	2	1	5
4	Тема 1.4 Методика факторного анализа	2	1	5
5	Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе	2	1	5
6	Тема 1.6 Экономико-математические методы анализа	2	1	5
7	Тема 1.7 Методика выявления и подсчеты резервов	2	1	5
Раздел 2 Финансовый анализ деятельности предприятия				
8	Тема 2.1 Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение финансового анализа	1		5
9	Тема 2.2 Анализ структуры и ликвидности баланса	2	1	5
10	Тема 2.3 Анализ финансовых коэффициентов	2		5
11	Тема 2.4 Анализ финансовых результатов	2	1	5
Раздел 3 Управленческий анализ				
12	Тема 3.1 Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа	1	1	5
13	Тема 3.2 Анализ производства и реализации продукции	2	1	5
14	Тема 3.3 Анализ формирования и размещения капитала	1	1	5
15	Тема 3.4 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	1		5
16	Тема 3.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2	1	5
17	Тема 3.6 Анализ использования основных средств	1	1	3
18	Тема 3.7 Анализ использования материальных ресурсов	1	1	3
19	Тема 3.8 Анализ использования трудовых ресурсов	1	1	2
20	Тема 3.9 Анализ маркетинговой деятельности предприятия	1		2
Итого		30	15	90

2.2 Специальность 050508 «Учет и аудит» форма обучения заочная на базе общего среднего образования, (год поступления 2006, 2007, 2008); специальность 050508 «Учет и аудит» форма обучения заочная на базе среднего профессионального образования (год поступления 2006, 2007, 2008); специальность 050508 «Учет и аудит» форма обучения заочная на базе высшего профессионального образования, год поступления 2006, 2007, 2008)

Тематический план
дисциплины



Форма
Ф СО ПГУ 7.18.2□07

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ				
№ п/п	Наименование темы	Количество часов		
		Лекции	Практ занятия	СРС
Раздел 1. Теория экономического анализа				
1	Тема 1.1 Основы экономического анализа	1		4
1102	Тема 1.2 Предмет, задачи и виды экономического анализа	1		4
4Тем а 1.3 Прие мы и мето ды эконо миче ского анал иза 3	Тема 1.4 Методика факторного анализа	1		4
5	Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе	1		4
6	Тема 1.6 Экономико-математические методы анализа	1		10
7	Тема 1.7 Методика выявления и подсчеты резервов	1		8
Разде л 2 Фин ансо вый анал из деят ельно сти пред прия тия				
48				
9Тем а 2.1 Поня тие, знач ение, задач	Тема 2.2 Анализ структуры и ликвидности баланса	1		10

и и инфо рмац ионн ое обесп ечени е фина нсово го анал иза1				
10	Тема 2.3 Анализ финансовых коэффициентов	1		8
11	Тема 2.4 Анализ финансовых результатов	1		8
Разде л 3 Упра влен ческ ий анал из				
612				
13Те ма 3.1 Мето дика обос нова ния управ ленче ских реше ний на осно ве марж инал ьного анал иза1	Тема 3.2 Анализ производства и реализации продукции		1	8
14	Тема 3.3 Анализ формирования и размещения капитала			4
15	Тема 3.4 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия		1	4
16	Тема 3.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)		1	4
17	Тема 3.6 Анализ использования основных средств		1	4
18	Тема 3.7 Анализ использования материальных ресурсов		1	4
19	Тема 3.8 Анализ использования трудовых ресурсов		1	6
20	Тема 3.9 Анализ маркетинговой деятельности предприятия			3
Итог о	12	6	117	

2.3 Содержание аудиторных занятий

2.3.1 Содержание теоретического курса

Раздел 1 теория экономического анализа

Тема 1.1 Основы экономического анализа

Экономический анализ и теория познания. Экономический анализ и важнейшие категории диалектики. Экономический анализ и экономическая теория. Системность и комплексность экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа. Экономический анализ и смежные науки. Виды экономического анализа.

Тема 1.2 Предмет, задачи и виды экономического анализа

Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа. Экономический анализ и смежные науки. Виды экономического анализа.

Тема 1.3 Приемы и методы экономического анализа

Способ сравнения. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Способ относительных и средних величин. Способы группировки. Метод экономического анализа. Классификация приемов и методов анализа.

Тема 1.4 Методика факторного анализа

Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация и систематизация факторов экономического анализа. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.

Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Способ цепной подстановки. Индексный метод. Способы абсолютных и относительных разниц. Способ пропорционального деления и долевого участия. Интегральный способ и способ программирования в экономическом анализе.

Тема 1.6 Экономико-математические методы анализа

Общая характеристика математических методов анализа. Экономико-математическое моделирование. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

Тема 1.7 методика выявления и подсчеты резервов

Понятие, экономическая сущность резервов и их классификация. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

Раздел 2 Финансовый анализ деятельности предприятия

Тема 2.1 Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение финансового анализа

Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Методы финансового анализа и их классификация. Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа.

Тема 2.2 Анализ структуры и ликвидности баланса

Структурный анализ активов и пассивов предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ платежеспособности и ликвидности. Анализ необходимого прироста собственного капитала.

Тема 2.3 Анализ финансовых коэффициентов

Финансовые коэффициенты. Показатели ликвидности и платежеспособности. Коэффициенты доходности и рентабельности. Показатели эффективности использования фондов. Показатели рыночной активности. Интегрированные показатели.

Тема 2.4 Анализ финансовых результатов

Анализ состава и динамики дохода. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен. Анализ рентабельности предприятия. Диагностика риска банкротства предприятия.

Раздел 3 Управленческий анализ

Тема 3.1 Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа

Значение и задачи маржинального анализа. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и доходов. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Тема 3.2 Анализ производства и реализации продукции

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.

Тема 3.3 Анализ формирования и размещения капитала

Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала предприятия. Анализ размещения капитала предприятия. Анализ состояния

дебиторской задолженности. Анализ состояния и движения денежной наличности.

Тема 3.4 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа. Анализ оборачиваемости капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.

Тема 3.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на тенге произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат.

Тема 3.6 Анализ использования основных средств

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования производственной мощности предприятия. Анализ использования технологического оборудования.

Тема 3.7 Анализ использования материальных ресурсов

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 3.8 Анализ использования трудовых ресурсов

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ использования фонда заработной платы.

Тема 3.9 Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Оценка риска невостребованной продукции. Анализ рынков сбыта продукции. Анализ ценовой политики предприятия. Анализ конкурентоспособности продукции.

2.3.2 Содержание практических занятий

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1.1 Основы экономического анализа

Экономический анализ и теория познания. Экономический анализ и важнейшие категории диалектики. Экономический анализ и экономическая

теория. Системность и комплексность экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа. Экономический анализ и смежные науки. Виды экономического анализа.

Контрольные вопросы:

1. В чем сущность понятия экономического анализа?
2. Назовите основные объекты экономического анализа?
3. Какова роль экономического анализа в системе управления предприятием?
4. Какова связь экономического анализа с другими науками?

Тема 1.2 Предмет, задачи и виды экономического анализа

Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа. Экономический анализ и смежные науки. Виды экономического анализа.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные цели и задачи экономического анализа.
2. Какие функции процесса управления вам известны?
3. По каким основным признакам классифицируется экономический анализ?

Тема 1.3 Приемы и методы экономического анализа

Способ сравнения. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Способ относительных и средних величин. Способы группировки. Метод экономического анализа. Классификация приемов и методов анализа.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные статистические приемы экономического анализа.
2. Какие приемы и способы относятся к специфическим методам анализа?
3. В каких случаях в экономическом анализе применяют способ сравнения?
4. Что лежит в основе метода экономического анализа?
5. С какой целью применяют метод элиминирования?
6. В чем сущность метода балансовой увязки показателей?

Тема 1.4 Методика факторного анализа

Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация и систематизация факторов экономического анализа. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.

Контрольные вопросы:

1. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей экономического анализа.
2. Раскрыть содержание и значение моделирования исходных факторных систем.

Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Способ цепной подстановки. Индексный метод. Способы абсолютных и относительных разниц. Способ пропорционального деления и долевого участия. Интегральный способ и способ программирования в экономическом анализе.

Контрольные вопросы:

1. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей детерминированного экономического анализа.
2. Раскрыть содержание и значение моделирования исходных факторных детерминированных моделей.

Тема 1.6 Экономико-математические методы анализа

Общая характеристика математических методов анализа. Экономико-математическое моделирование. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение метода анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
2. Раскрыть содержание и назвать направления использования методов комплексной рейтинговой оценки деятельности предприятия и его структурных подразделений.

Тема 1.7 Методика выявления и подсчеты резервов

Понятие, экономическая сущность резервов и их классификация. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

Контрольные вопросы:

1. Какие факторы влияют на результаты конкуренции?
2. Назовите основные виды цен.
3. Какие методы поиска резервов производства вам известны?
4. Назовите резервы повышения эффективности производства.

Раздел 2 Финансовый анализ деятельности предприятия

Тема 2.1 Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение финансового анализа

Финансовый анализ как база принятия управленческих решений. Методы финансового анализа и их классификация. Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа.

Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие финансового анализа.
2. Какие основные методы финансового анализа вы знаете?

3. Назовите основные информационные источники обеспечения финансового анализа.
4. Что включает в себя финансовая отчетность предприятия?

Тема 2.2 Анализ структуры и ликвидности баланса

Структурный анализ активов и пассивов предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ платежеспособности и ликвидности. Анализ необходимого прироста собственного капитала.

Контрольные вопросы:

1. Какова методика проведения анализа активов и пассивов баланса?
2. Дайте определение финансовой устойчивости предприятия?
3. Каковы основные критерии оценки финансового состояния предприятия?
4. Что понимается под ликвидностью?
5. Какие показатели характеризуют ликвидность предприятия?
6. Дайте определение платежеспособности предприятия.
7. Что понимается под собственным оборотным капиталом и как он рассчитывается?
8. Какие показатели характеризуют обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами?
9. Для чего проводится анализ обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом?

Тема 2.3 Анализ финансовых коэффициентов

Финансовые коэффициенты. Показатели ликвидности и платежеспособности. Коэффициенты доходности и рентабельности. Показатели эффективности использования фондов. Показатели рыночной активности. Интегрированные показатели.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой метод расчета финансовых коэффициентов?
2. На какие две группы делятся финансовые коэффициенты?
3. Перечислите показатели, относящиеся к первой группе.
4. Какие коэффициенты входят во вторую группу показателей?
5. С помощью каких коэффициентов проводится анализ доходности предприятия?
6. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования основного капитала.
7. Какие показатели характеризуют рыночную активность предприятия?

Тема 2.4 Анализ финансовых результатов

Анализ состава и динамики дохода. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднерезультационных цен. Анализ рентабельности предприятия. Диагностика риска банкротства предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Какова сущность дохода предприятия как экономической категории?
2. Назовите виды доходов предприятия.
3. В какой форме финансовой отчетности отражаются финансовые результаты работы предприятия?
4. Что представляет собой доход от реализации продукции?
5. Как определяется валовая прибыль предприятия?
6. Какие факторы оказывают влияние на валовую прибыль предприятия и как определить степень их влияния?
7. Что представляет собой рентабельность?
8. Перечислите показатели рентабельности.
9. Что представляет собой чистый приток денежных средств?
10. Дайте определение банкротства предприятия.
11. Назовите методы диагностики банкротства предприятия.

Раздел 3 Управленческий анализ

Тема 3.1 Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа

Значение и задачи маржинального анализа. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и доходов. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой маржинальный доход?
2. Отличительные особенности системы «директ костинг».
3. Дайте характеристику переменных и постоянных издержек производства.
4. Какова методика маржинального анализа?

Тема 3.2 Анализ производства и реализации продукции

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Оценка выполнения плана по производству и реализации продукции.
2. Дайте понятие ассортимента продукции.
3. Какие способы используются при проведении анализа структуры продукции?
4. По каким показателям анализируется качество продукции?
5. Как проводится анализ конкурентоспособности продукции?
6. Что понимается под ритмичностью производства?

Тема 3.3 Анализ формирования и размещения капитала

Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала предприятия. Анализ размещения капитала предприятия. Анализ состояния дебиторской задолженности. Анализ состояния и движения денежной наличности.

Контрольные вопросы:

1. Основные источники данных об имуществе предприятия.
2. Дайте характеристику собственному и заемному капиталу.
3. Основные источники формирования собственного капитала.
4. По каким показателям проводится анализ использования собственного капитала?

Тема 3.4 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа. Анализ оборачиваемости капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.

Контрольные вопросы:

1. Какие показатели характеризуют оборачиваемость капитала?
2. Что понимается под деловой активностью предприятия?
3. В чем смысл понятия «Эффект финансового рычага»?

Тема 3.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на тенге произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под общей суммой затрат на производство продукции?
2. Дайте классификацию затрат по месту возникновения, видам продукции, способу отнесения затрат, по статьям калькуляции.
3. Назовите внутренние и внешние факторы, влияющие на себестоимость продукции.
4. Какой метод применяется при факторном анализе себестоимости продукции?
5. Какие резервы снижения себестоимости вы можете назвать?
6. В чем выражаются задачи управления затратами?

Тема 3.6 Анализ использования основных средств

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования производственной мощности предприятия. Анализ использования технологического оборудования.

Контрольные вопросы:

1. С какой целью проводится анализ обеспеченности предприятия основными средствами?
2. Какие показатели применяются при анализе наличия, движения и состояния основных фондов?
3. Какова цель анализа структуры основных фондов предприятия?
4. Что понимается под фондоотдачей?
5. Как рассчитывается фондоемкость и фондорентабельность?
6. Какие факторы оказывают влияние на изменение фондоотдачи?
7. Какие методы анализа применяются для оценки эффективности использования основных фондов?
8. По каким показателям проводят анализ эффективности использования оборудования?
9. Перечислите возможные резервы повышения эффективности использования основных средств предприятия.

Тема 3.7 Анализ использования материальных ресурсов

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Контрольные вопросы:

1. Назовите задачи анализа материальных ресурсов.
2. Какие показатели рассчитываются при анализе состояния запасов?
3. Что понимается под материалоотдачей и материалоемкостью?
4. Каковы пути эффективности использования материальных ресурсов?

Тема 3.8 Анализ использования трудовых ресурсов

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ использования фонда заработной платы.

Контрольные вопросы:

1. Каковы цели и задачи анализа трудовых ресурсов?
2. Какова последовательность проведения анализа трудовых ресурсов?
3. Какие показатели применяются при анализе численности, состава и структуры персонала на предприятии?
4. Какова методика анализа движения рабочей силы?
5. Что представляет собой баланс рабочего времени?
6. Что понимается под производительностью труда?
7. Как проводится факторный анализ производительности труда?
8. Назовите резервы роста производительности труда.
9. Каков порядок анализа средств на оплату труда?

Тема 3.9 Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Оценка риска

невостребованной продукции. Анализ рынков сбыта продукции. Анализ ценовой политики предприятия. Анализ конкурентоспособности продукции.

Контрольные вопросы:

1. Методика анализа маркетинговой деятельности предприятия.
2. Основные этапы маркетингового анализа.
3. Анализ внутренней и внешней среды предприятия.
4. Анализ рыночной конъюнктуры.
5. Анализ конкурентоспособности продукции.

3 Содержание самостоятельной работы студента

3.1 Содержание СРС для студентов специальности 050508 «Учет и аудит» очная форма обучения на база общего среднего образования и среднего профессионального образования (год поступления – 2006, 2007, 2008)

№	Вид СРС	Форма отчетности	Вид контроля	Объем в часах
1	Проработка лекций		Участие на занятии	15
2	Подготовка к практическим занятиям	Рабочая тетрадь	Участие на занятии, ответы на задания	15
3	Подготовка домашнего задания	Конспект	Проверка конспекта	30
4	Подготовка контрольным мероприятиям		Сдача заданий РК	30
Всего				90

3.2 Содержание СРС для студентов специальности 050508 «Учет и аудит» заочная форма обучения на база общего среднего образования и среднего профессионального образования и высшего профессионального образования (год поступления – 2006, 2007, 2008)

№	Вид СРС	Форма отчетности	Вид контроля	Объем в часах
1	Проработка лекций		Участие на занятии	20
2	Подготовка к практическим занятиям	Рабочая тетрадь	Участие на занятии, ответы на задания	20
3	Подготовка домашнего задания	Конспект	Проверка конспекта	33
4	Подготовка контрольной работы	Контрольная работа	Защита	30
5	Подготовка контрольным мероприятиям		Сдача заданий РК	14
Всего				117

3.3 Темы, предлагаемые студентам для самостоятельного изучения

Раздел 1 Теория экономического анализа

Тема 1.1 Основы экономического анализа

Экономический анализ и теория познания. Экономический анализ и важнейшие категории диалектики. Системность и комплексность анализа. Организация аналитической работы. Оформление результатов анализа.

Тема 1.2 Предмет, задачи и виды экономического анализа

Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа. Экономический анализ и смежные науки. Виды экономического анализа.

Контрольные вопросы:

1. Составить схему видов экономического анализа

Тема 1.3 Приемы и методы экономического анализа

Способ элиминирования. Способ балансовой увязки показателей. Классификация приемов и методов анализа.

Контрольные вопросы:

1. Составить схему приемов и способов экономического анализа

Тема 1.4 Методика факторного анализа

Способ цепной подстановки. Индексный метод. Способы абсолютных и относительных разниц. Способ пропорционального деления и долевого участия. Интегральный способ и способ программирования в экономическом анализе.

Контрольные вопросы:

1. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей детерминированного экономического анализа.
2. Раскрыть содержание и значение моделирования исходных факторных детерминированных моделей.

Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Общая характеристика математических методов анализа. Экономико-математическое моделирование. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение метода анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
2. Раскрыть содержание и назвать направления использования методов комплексной рейтинговой оценки деятельности предприятия и его структурных подразделений.

Тема 1.7 Методика выявления и подсчеты резервов

Понятие, экономическая сущность резервов и их классификация. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

Контрольные вопросы:

1. Какие факторы влияют на результаты конкуренции?
2. Назовите основные виды цен.
3. Какие методы поиска резервов производства вам известны?
4. Назовите резервы повышения эффективности производства.

Раздел 2 Финансовый анализ деятельности предприятия

Тема 2.1 Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение финансового анализа

Финансовый анализ как составная часть экономического анализа. Методы финансового анализа и их классификация. Бухгалтерский баланс – основная форма финансовой отчетности. Экспресс-анализ финансовой отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Содержание финансового анализа.
2. Основные направления анализа бухгалтерского баланса.
3. Этапа экспресс-анализа и их характеристика

Тема 2.2 Анализ структуры и ликвидности баланса

Анализ структуры бухгалтерского баланса. Расчет коэффициентов быстрой, текущей и общей ликвидности. Расчет коэффициента платежеспособности.

Тема 2.3 Анализ финансовых коэффициентов

Коэффициенты доходности и рентабельности. Показатели эффективности использования фондов. Показатели рыночной активности.

Тема 2.4 Анализ финансовых результатов

Диагностика риска банкротства предприятия. Расчет факторных моделей Альтмана. Индекс кредитоспособности.

Раздел 3 Управленческий анализ

Тема 3.1 Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Построение графика точки безубыточности.

Тема 3.2 Анализ производства и реализации продукции

Анализ качества продукции. Анализ влияния структурных сдвигов методами прямого счета, средних цен и цепных подстановок.

Тема 3.3 Анализ формирования и размещения капитала

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ состояния и движения денежной наличности.

Тема 3.4 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Анализ деловой активности предприятия.

Тема 3.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на тенге произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат.

Тема 3.6 Анализ использования основных средств

Расчет показателей эффективности использования основных фондов. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности.

Тема 3.7 Анализ использования материальных ресурсов

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 3.8 Анализ использования трудовых ресурсов

Анализ использования фонда рабочего времени. Расчет календарного, табельного и максимально возможного фондов рабочего времени. Анализ трудоемкости продукции.

Тема 3.9 Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. Анализ рынков сбыта продукции. Анализ конкурентоспособности продукции.

3.4 Темы рефератов

1. Роль экономического анализа в системе управления предприятием
2. Экономический анализ как функция управляющей системы
3. Требования к информационному обеспечению экономического анализа
4. Значение и методы анализа организационно-технического уровня производства
5. Основные направления анализа основных производственных фондов и оборудования
6. Подсчет резервов повышения эффективности производства
7. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на уровень фондоотдачи

8. Задачи, цели и информационное обеспечение анализа управления материальными ресурсами
9. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов
10. Анализ трудовых ресурсов предприятия
11. Анализ использования рабочего времени
12. Анализ трудоемкости продукции
13. Анализ потерь рабочего времени и их влияние на результаты хозяйственной деятельности
14. Понятие, сущность и задачи комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия
15. Анализ производительности труда
16. Анализ труда и заработной платы
17. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда
18. Подсчет резервов роста объемов производства и реализации продукции
19. Факторы и резервы снижения затрат на производство
20. Оценка безубыточности производства

5 Список рекомендуемой литературы

Основная

1. Казахстан - 2030. - Алматы: ЮРИСТ, 2000. - 94 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности, Учебник - издание 4-е перераб., М.: Финансы и статистика, 1997.-
3. Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия: Учебное пособие.- Алматы: Экономика, 1998.- 184 с.
4. Хонгрэн Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.
5. Жак Ришар. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, М.: 1998
7. Эрик Хелферт. Техника финансового анализа , М, 1996
8. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов, М, 1998
9. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет, М, 1996
10. Справочник по функционально-стоимостному анализу, М, 1998
11. Чучелов Е.А., Бессонов Н.И. Приемы экономического анализа, 1998
12. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет, М, 1998
13. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры, М: Финансы и статистика, 2001 г.
14. Ковалев В.В., Войленко В.В. «Маркетинговый анализ». М.: Центр экономики и маркетинга, 1996
15. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. М.: АО «Финстатинформ», 1995
16. Савицкая А.К. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия». М., 2002
17. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности». М.: Дело и сервис, 1998
18. Прыкина Л.В. «Экономический анализ предприятия». М., Юнити, 2001

Дополнительная

1. Управленческий учет: Учебное пособие /Под ред. А.Д. Шеремета.- 2-е изд., испр.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.- 512 с.
2. Дюсембаев С.М. «Аудит и анализ финансовой отчетности». А., 2000
3. Кравченко Л.И. «Анализ хозяйственной деятельности в торговле», М, 1995
4. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. М., ФиС, 1996

5. Вояков И.М., Грачева М.В. «Проектный анализ». М., Банки и биржи, Юнити, 1998
6. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. «Анализ бухгалтерской отчетности». М., ДИС, 1998
7. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. М.: АО «Финстатинформ», 1995
8. Козлова О.И. и др. «Оценка кредитоспособности предприятий». М.: АРГО
9. Маркин Ю.П. «Анализ внутрихозяйственных резервов». М., ФиС, 1991