

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 10.07.2026 10:10:37

Уникальный программный ключ:
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Центр делового образования

УТВЕРЖДЕНО
Директор Центра делового
образования
Печерская Э.П.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности
предприятия»

Наименование программы профессиональной переподготовки -
«**Экономическая безопасность**»

Самара 2026 г.

1. Цели и задачи дисциплины

Рабочая программа по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, компетентностным подходом, реализуемым в системе высшего образования.

Целью дисциплины «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» является получение системного представления о комплексном подходе к оценке хозяйственной деятельности современного коммерческого предприятия, о методах аналитического обоснования управленческих решений.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;

- выработка способности формировать информационную базу для решения задач комплексного анализа хозяйственной деятельности;

- развитие навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения самостоятельных аналитических исследований;

- развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений и разработки рекомендаций по мобилизации выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности.

Изучение дисциплины «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование ПК	Код и наименование индикатора достижения ИПК
<p>ПК-1 - способностью осуществлять экономическую экспертизу экономических и нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности</p>	<p>ИПК – 1.1. Знать основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, место в системе мирового хозяйства</p> <p>ИПК – 1.2. Уметь проводить оценки рисков и выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций</p> <p>ИПК – 1.3. Владеть методиками выявления угроз экономической безопасности и проводить их ранжирование по вероятности реализации и величине ущерба</p>

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать

- методику комплексного анализа хозяйственной деятельности организации

Уметь

- использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений

Владеть

- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

1. Содержание дисциплины

2.1. Объем и виды учебной работы

Общая трудоемкость, час	Аудиторные занятия(час.), в т.ч.				Самостоятельная работа. час	Форма промежуточной аттестации
	Всего	Лекции	Практические занятия	Иные виды учебных занятий		
50	25	13	12	-	25	зачет

2.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенции (код, наименование)	Лекции	Практические занятия	СР	Всего
1.	Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием	ПК -1	2	2	4	6
2.	Анализ в системе маркетинга.	ПК -1	2		2	4
3.	Анализ и управление объемом производства и продаж	ПК -1	2		2	4
4.	Анализ производственного потенциала организации	ПК -1	2		2	4
5.	Себестоимость продаж: расчет, анализ, оценка	ПК -1	2		2	4
6.	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	ПК -1	2	2	2	4
7.	Управление оборотным капиталом организации	ПК -1	1	2	2	4
8.	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ)	ПК -1		2	2	4

9.	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	ПК -1		2	2	6
10.	Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.	ПК -1		2	5	9
Контроль – зачет						
Итого			13	12	25	50

2.3.Содержание разделов и тем

Тема 1. Сущность комплексного анализа и его роль в управлении организацией

Понятие комплексного анализа и его значение для управления коммерческой организацией. Цели и содержание комплексного управленческого анализа. Формирование системы экономических показателей деятельности предприятия и ее использование в комплексном анализе. Роль комплексного анализа в оценке эффективности бизнеса и принятии стратегических управленческих решений. Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности на предприятии.

Связь планирования с предварительным, текущим и последующим анализом. Общая характеристика бизнес-плана. Анализ и диагностика в составлении основных разделов и показателей бизнес-плана. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет. Аналитическая оценка выполнения бизнес-планов.

Тема 2. Анализ комплекса маркетинговых мероприятий, реализуемых в деятельности организации

Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа. План

маркетинга Сметный расчет объема продаж и обоснование цен товаров. Анализ ценовой политики. Анализ конкурентоспособности продукции.

Тема 3. Анализ и управление объемом производства и продаж

Анализ структуры и динамики доходов коммерческой организации. Система показателей объема продукции. Анализ объема производства и продаж продукции. Анализ структуры продукции и ее влияния на выручку от продаж. Анализ и оценка влияния эффективности использования производственных ресурсов предприятия на объем продаж. Анализ влияния изменений объема продаж на прибыль от продаж.

Тема 4. Анализ производственного потенциала организации

Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

Анализ технического развития. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ внешнеэкономических связей коммерческой организации. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора. Анализ природных условий и рациональности природопользования. Методы оценки влияния технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов.

Анализ использования производственных ресурсов. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции и выпуск продукции. Анализ производительности труда. Анализ затрат на оплату труда. Анализ использования предметов труда (материальных ресурсов) и его влияния на себестоимость продукции. Факторный анализ материалоемкости. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Комплексная оценка резервов производства.

Тема 5. Себестоимость продаж: расчет, анализ, оценка

Расходы предприятия и задачи их анализа. Общая характеристика показателей себестоимости. Классификации и анализ расходов на производство и продажу продукции. Анализ затрат на один рубль продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ затрат на оплату труда. Анализ влияния на себестоимость соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной плат. Анализ косвенных расходов. Анализ себестоимости важнейших видов продукции. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 6. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

Финансовые результаты деятельности предприятия и задачи их анализа. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на прибыль. Анализ распределения и использования прибыли предприятия. Система показателей рентабельности. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала. Резервы повышения прибыли и рентабельности. Методы прогнозирования и оптимизации прибыли.

Тема 7. Управление оборотным капиталом организации

Анализ структуры и динамики оборотных активов. Анализ источников формирования оборотных активов. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Анализ состояния запасов. Анализ дебиторской задолженности. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Оценка эффективности использования оборотных средств предприятия и резервов ее повышения.

Тема 8. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ)

Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов. Анализ нематериальных активов. Анализ состояния и динамики основных средств. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Система показателей использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств предприятия. Инвестиционная деятельность предприятия и задачи ее анализа. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Понятие финансового состояния предприятия и задачи его анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа. Методы анализа бухгалтерской отчетности. Общая характеристика состояния средств предприятия и источников их образования. Система показателей финансового состояния и способы их определения. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности предприятия. Анализ движения денежных средств и длительности финансового цикла. Критерии оценки

удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.

Тема 10. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

Задачи комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Применение комплексных оценок в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе.

2.4. Формы самостоятельной работы слушателей по темам дисциплины предлагается подготовка докладов с представлением электронной презентации.

3. Форма аттестации

Форма промежуточной аттестации по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» - Зачет

Цель - выявление уровня, прочности и систематичности полученных студентами теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.

4. Оценочные материалы дисциплины

Вопросы для зачета

1. Экономическая сущность и задачи КЭА в управлении
2. Производственно-хозяйственные и социальные аспекты деятельности организации
3. Система формирования экономических показателей как база комплексного планирования и анализа
4. Классификация факторов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности

5. Классификация резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности
6. Методы маркетингового анализа и обоснование объема продаж.
7. Анализ ценовой политики организации
8. Анализ конкурентоспособности продукции
9. Показатели, характеризующие объем производства и продаж
10. Анализ объема производства и продаж продукции
11. Анализ структуры и ассортимента продукции
12. Анализ качества продукции
13. Анализ ритмичности выпуска продукции
14. Резервы увеличения выпуска и продаж продукции
15. Анализ состава, структуры и динамики основных средств
16. Анализ использования оборудования
17. Анализ эффективности использования основных фондов организации
18. Анализ материальных затрат
19. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
20. Анализ наличия и обеспеченности организации материальными ресурсами
21. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ состава и движения персонала организации
22. Анализ производительности труда
23. Анализ затрат на оплату труда
24. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.
Классификация затрат
25. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
26. Анализ затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции
27. Факторный анализ себестоимости продукции
28. Анализ себестоимости единицы отдельных видов продукции
29. Комплексная оценка резервов снижения себестоимости
30. Анализ безубыточности

- 31.Операционный рычаг или производственный левверидж
- 32.Факторный анализ прибыли с использованием маржинального дохода
- 33.Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках
- 34.Экономическая и бухгалтерская прибыль
- 35.Факторы, влияющие на прибыль
- 36.Анализ чистой прибыли
- 37.Оценка качества прибыли
- 38.Система показателей рентабельности
- 39.Расчет и факторный анализ рентабельности продаж
- 40.Анализ рентабельности авансированных средств
- 41.Анализ эффективности использования капитала
- 42.Резервы роста прибыли
- 43.Финансовое состояние организации. Задачи анализа и источники информации
- 44.Использование финансовых коэффициентов в анализе баланса
- 45.Динамические и структурные характеристики баланса
- 46.Анализ ликвидности баланса
- 47.Анализ финансовой устойчивости
- 48.Анализ оборачиваемости средств организации
- 49.Управление денежным оборотом
- 50.Анализ денежных средств прямым и косвенным способами
- 51.Ценность денег во времени: понятие, методы учета в финансовом управлении.
- 52.Рейтинговая оценка предприятия-эмитента.

Шкала и критерии оценивания по дисциплине
«Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной
деятельности предприятия»

<u>Оценка</u>	<u>Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х бальной системы</u>
<u>Зачтено</u>	<u>ПК -1</u>
<u>Не зачтено</u>	<u>Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне</u>

5. Учебно-методическое, информационное и материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения аудиторных занятий используются учебные аудитории, оснащенные техническими средствами обучения для представления учебной информации.

5.1. Информационное обеспечение обучения

Основная литература:

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 482 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19020-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582819> (дата обращения: 29.04.2026).
2. Кулагина, Н. А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16968-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/585609> (дата обращения: 29.04.2026).
3. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 353 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16342-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582946> (дата обращения: 29.04.2026).
4. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. —

- 573 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14269-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/588661> (дата обращения: 29.04.2026).
5. Экономический анализ : учебник для вузов — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/590522> (дата обращения: 29.04.2026).
6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 482 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19020-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582819> (дата обращения: 30.04.2026).

Дополнительная литература:

1. Казакова Н.А. О. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании: учеб. пособие/ Н.А.Казакова.-М.: Финансы и статистика, 2024.240с.<http://ibooks.ru/reading.php?productid=345030>
2. Цацулин А.Н. Экономический анализ: Учебник для вузов. 2-ое изд. Переработанное и дополненное. Стандарт третьего поколения.-СПб.: Питер, 2024.-704с. (Серия «Учебник для вузов»).
- <http://ibooks.ru/reading.php?productid=341224>
3. Экономический анализ в схемах и таблицах [Текст]:учебник/М.В.Мельник, С.И.Соцкова, Г.А.Шатунова; Самар.гос.экон.ун-т.-Самара, 2014.-464с.-(Серия «Учет и анализ-наглядно и понятно»)
4. Абдукаримов, И. Т. Финансово - экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) [Текст] : учеб. пособие / М. В. Беспалов. - М. : ИНФРА - М, 2024. - 320 с. ; 60x90/16. - (Высшее образование. Бакалавриат).
5. Казакова Н.А. О. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании: учеб. пособие/ Н.А.Казакова.-М.: Финансы и статистика, 2023.240с. <http://ibooks.ru/reading.php?productid=335386>

5.2. *Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ слушателей*

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.3. *Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся*

- <http://www.glavbukh.ru/>
- <http://lms2sseu.ru>
- www.economy.gov.ru (Сайт Мин.эконом.развития)
- www.cbr.ru (сайт Центрального банка России)
- www.ft.com (Financial times)
- www.economist.com.ru (Журнал «Экономист»)
- www.audit-it.ru - Сайт Audit-it.ru создан в 2000 году для информационной поддержки российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общения и коллективной помощи в профессиональных вопросах.
- www.afdanalyse.ru - сайт анализ финансового состояния предприятия посвящен вопросам проведения финансового анализа организации. На сайте размещены материалы, которые помогут в процессе выработки наиболее обоснованных решений по его дальнейшему развитию и пониманию его текущего состояния.
- www.ipb.spb.ru - Информационно-аналитический журнал «Финансовый учет и аудит»
- Система управления обучением ФГАОУ ВО «СГЭУ» -<https://lms2.sseu.ru/>

5.4. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение должно соответствовать действующим дидактическим и санитарно-техническим нормам и обеспечивать выполнение всех видов учебных занятий, предусмотренных учебным планом и программой.

Для процесса обучения необходимы:

1. Компьютерные классы с персональными компьютерами.
2. Мультимедийное оснащение (программное обеспечение MS Windows XP, MS Office 2008, IE-7.
3. Доступ в глобальную сеть Internet; и в интерактивную сеть вуза – электронную информационно-образовательную среду
4. Основной и электронный читальный зал, оснащенный современными компьютерными технологиями, обеспечивающий возможность работы с электронными ресурсами электронной библиотечной системы «АЙБУКС», научной электронной библиотеки ELIBRARY.RU и др.
4. Электронные ресурсы, текстовые и графические материалы, таблицы, презентации.
5. Информационно-правовые системы «Гарант», «Консультант плюс» и др.:
Правовая система Консультант Online (прямая ссылка)
<http://www.consultant.ru/law/consult/qa/>
Аудит <http://www.audit-it.ru/account/>
Бухгалтерская справочная система <http://www.1gl.ru/>
Проект <http://www.snezhana.ru/>
Официальный сайт института профессиональных бухгалтеров России
<http://www.ipbrl.ru/>
6. Тематические сайты

