

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

УТВЕРЖДЕНО
решением ученого совета ННГУ
протокол от «27» апреля 2022 г. №6

Рабочая программа дисциплины
«МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Уровень высшего образования
Подготовка научных и научно-педагогических кадров

Программа аспирантуры
Бухгалтерский учет, анализ, аудит и экономическая статистика

Научная специальность
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

Форма обучения
Очная

Нижний Новгород
2022 год

1. Место и цель дисциплины в структуре ПА

Дисциплина «Методология анализа хозяйственной деятельности» относится к числу элективных дисциплин образовательного компонента программы аспирантуры и изучается на 2 году обучения в 3 семестре.

Цель дисциплины.

Целью дисциплины является формирование у аспирантов знаний и умений проведения научно-исследовательской работы в области анализа хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм. В процессе семинарских занятий аспиранты должны овладеть разнообразными формами осмысления и понимания основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Выпускник, освоивший программу, должен

Знать:

- аналитические процедуры, позволяющие оценить платежеспособность, ликвидность организации; финансовую устойчивость организации;
- способы корректировки отчетных показателей в условиях неопределенности (корректировка в связи с инфляцией, создание оценочных резервов);
- основы системного, структурного и функционального анализа;
- методику организации и проведения анализа хозяйственной деятельности

Уметь:

- проводить экономическую интерпретацию данных анализа.
- осуществлять сбор, анализ и обработку практических материалов для анализа хозяйственной деятельности;
- использовать общие и специальные методы исследования хозяйственной деятельности;
- разрабатывать программу проведения анализа хозяйственной деятельности исследуемой организации

Владеть:

- методикой комплексной оценки деятельности организации по данным бухгалтерской отчетности;
- навыками обоснования и выбора управленческих решений повышения эффективности деятельности организации

3. Структура и содержание дисциплины.

Объем дисциплины (модуля) составляет 2 зачётные единицы, всего - 36 часа, из которых 20 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (занятия лекционного типа - 8 час., семинарского типа, мастер-классы и т.п. - 12час.), 16 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

Таблица 2**Структура дисциплины**

Наименование раздела (модуля) дисциплины	Всего, часов	В том числе					
		Контактная работа, часов					Самостоятельная работа обучающегося, часов
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Занятия лабораторного типа	Консультации	Всего	
Научные основы анализа хозяйственной деятельности	8	2	2				4
Методологическая основа проведения анализа финансовых коэффициентов	16	4	6				6
Комплексная оценка деятельности организации по данным бухгалтерской отчетности	12	2	4				6
<i>в том числе текущий контроль</i>							
Промежуточная аттестация: – Зачет							
Итого	36	8	12			20	16

Таблица 3**Содержание дисциплины**

№ п/п	Наименование раздела (модуля) дисциплины	Содержание раздела	Форма проведения занятия	Форма текущего контроля*
1	Научные основы анализа хозяйственной деятельности	1.Содержание, цель. Задачи и предмет экономического анализа. 2.Основные направления анализа хозяйственной деятельности	проблемная лекция, научно - практическое занятие	опрос, тестирование
2	Методологическая основа проведения анализа финансовых коэффициентов	1. Оценка имущественного положения 2.Методика оценки ликвидности и платежеспособности 3.Методика анализа финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе 4.Методика оценки уровня эффективности использования ресурсов организации	дискуссия, практическое занятие	опрос, тестирование
3	Комплексная оценка деятельности организации по данным	1.Место анализа бухгалтерской отчетности в системе видов экономического анализа деятельности организации 2.Методика анализа бухгалтерской отчетности	проблемная лекция, научно - практическое занятие	опрос, тестирование

	бухгалтерской отчетности			
--	--------------------------	--	--	--

4. Формы организации и контроля самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа аспирантов включает в себя: теоретическую подготовку к семинарским занятиям, решение задач по темам, подготовку творческой части - выводов и рекомендаций по результатам проведенных исследований.

Самостоятельная работа аспирантов включает изучение отдельных теоретических вопросов по теме учебной программы по соответствующим литературным источникам, а также решение практических задач и ситуаций по заданию преподавателя. Результатом самостоятельной работы студентов могут быть научные доклады по тематике соответствующего раздела учебной программы, а также решение задач и ситуационных примеров.

По итогам лекций *первого модуля* аспиранты выполняют творческое задание с использованием презентации и доклада: на основе данных бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта определить цели, задачи экономического анализа. Определить внутренние контрольные процедуры за достоверностью отчетных данных.

В ходе изучения *второго модуля* аспиранты выполняют творческое задание: на основе информации, сформированной в модуле 1, произвести анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

В ходе изучения *третьего модуля* аспиранты выполняют проектные работы по комплексной оценке деятельности исследуемой организации.

5. Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине

5.1. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

При выполнении всех работ учитываются следующие **основные критерии**:

- уровень теоретических знаний (подразумевается не только формальное воспроизведение информации, но и понимание предмета, которое подтверждается правильными ответами на дополнительные, уточняющие вопросы, заданные членами комиссии);
- умение использовать теоретические знания при анализе конкретных проблем, ситуаций;
- качество изложения материала, то есть обоснованность, четкость, логичность ответа, а также его полнота (то есть содержательность, не исключающая сжатости);
- способность устанавливать внутри- и межпредметные связи,
- оригинальность мышления, знакомство с дополнительной литературой и другие факторы.

Описание шкалы оценивания на промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Уровень подготовленности, характеризующий оценкой
<i>Зачтено</i>	владение программным материалом, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений, умение самостоятельно обозначить проблемные ситуации в организации научных исследований, способность критически анализировать и сравнивать существующие подходы и методы к оценке результативности научной деятельности, свободное владение источниками, умение четко и ясно излагать результаты собственной работы, следовать нормам, принятым в научных дискуссиях.
<i>Не зачтено</i>	непонимание смысла ключевых проблем, недостаточное владение науковедческой терминологией, неумение самостоятельно обозначить проблемные ситуации, неспособность анализировать и сравнивать существующие концепции, подходы и методы, неумение ясно излагать результаты собственной работы, следовать нормам, принятым в научных дискуссиях.

5.2. Примеры типовых заданий для самостоятельной работы или иных материалов, необходимых для оценки результатов обучения

1.Правдоподобна ли ситуация? Сальдо заемного капитала больше величины совокупных активов:

- а) да;
- б) нет.

2.Косвенным методом отчетность может составляться:

- а) по текущей деятельности;
- б) по финансовой деятельности;
- в) по инвестиционной деятельности.

3.Чистое увеличение денежных средств – это:

- а) финансовый результат работы организации за год;
- б) прирост денежных средств организации за год;
- в) прирост денежных средств организации от текущей деятельности за год.

4.Какие факторы определяют внутреннюю среду функционирования организации:

- а) конкуренция;
- б) возможности выпуска продукции;
- в) конъюнктура;
- г) кадры.

5.Какие из перечисленных рисков относятся к техническим рискам:

- а) складирование отходов;
- б) вредность производства;
- в) изношенность оборудования;
- г) незавершенное производство.

6.Определите, какие из показателей необходимы для нормирования оборотных средств, находящихся в производственных запасах:

- а) суточный расход материалов;

- б) суточный выпуск готовой продукции;
- в) цена за единицу основного материала;
- г) средняя цена единицы изделия;
- д) норма запасов в днях.

7.Какими из перечисленных показателей характеризуется эффективное использование оборотных средств:

- а) фондоотдачей;
- б) длительностью оборота;
- в) производительностью труда;
- г) количеством оборотов оборотных средств в течение года;
- д) сроком окупаемости капитальных вложений.

8.Коэффициент эффективности управления рассчитывается как:

- а) численность рабочих к промышленно-производственному персоналу;
- б) фонд заработной платы к среднесписочной численности персонала;
- в) фонд заработной платы к численности работников управления;
- г) отношение затрат по управлению к объему реализованной продукции.

9.Трудоемкость после внедрения новой технологии снизилась на 30%, тогда производительность труда:

- а) останется неизменной;
- б) снизится на 30 %;
- в) повысится на 30 %;
- г) повысится на 35 %.

10. Лица, оказывающие значительное влияние на финансовое положение и результаты деятельности организации:

- а) аффилированные;
- б) зависимые;
- в) подчиненные;
- г) связанные стороны.

Типовая ситуационная задачи

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости сформировать бухгалтерскую отчетность и провести анализ финансового положения организации

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19	НДС по приобр. ценностям	153 726,68		3 065 033,85	3 094 375,31	124 385,22	
19.3	НДС по приобретенным МПЗ	153 726,68		3 065 033,85	3 094 375,31	124 385,22	
20	Основное производство	1 255 702,74		17 172 860,15	15 188 728,25	3 239 834,64	
26	Общехозяйственные расходы			227 685,19	227 685,19		
50	Касса			163 677,00	163 677,00		
50.1	Касса организации в руб.			163 677,00	163 677,00		

51	Расчетные счета	55 662,60		20 844 051,51	20 898 366,70	1 347,41	
ВВ СБ РФ		55 662,60		20 844 051,51	20 898 366,70	1 347,41	
60	Расчеты с поставщиками	108,43	1 013 900,34	20 351 735,80	20 146 351,33	1 807,63	810 21
60.1	Расч. с пост. в руб.		1 013 900,34	20 350 036,60	20 146 351,33		810 21
60.2	Авансы выданные в руб.	108,43		1 699,20		1 807,63	
62	Расч. с покупател. и зак.	620 091,87	969 818,50	25 613 792,84	27 652 128,19	1 743 185,02	4 131 24
62.1	Расч. с покуп. в руб.	587 621,66		4 628 990,24	3 633 715,14	1 582 896,76	
62.2	Авансы получ. в руб.		969 818,50	6 703 112,30	9 864 540,80		4 131 24
62.6	Расч. с покуп. в у.е.	32 470,21		14 281 690,30	14 153 872,25	160 288,26	
68	Налоги и сборы		56 762,14	4 385 531,52	4 380 602,93	1,00	51 83
68.1	Налог на доходы физ.лиц		4 407,00	28 978,00	30 096,00		5 52
68.2	НДС		30 805,31	4 237 042,14	4 224 953,09		18 71
68.4	Налог на прибыль		21 361,80	118 313,65	124 539,44	1,00	27 58
68.4.1	Расчеты с бюджетом		21 361,80	118 313,65	124 539,44	1,00	27 58
68.10	Прочие налоги и сборы		188,03	1 197,73	1 014,40		
69	Расч. по соц. страхованию		10 275,50	58 759,98	65 284,98		16 80
69.1	Социальное страхование		1 232,00	7 580,93	7 708,93		1 36
69.2	Пенсионное обеспечение		7 560,00	41 939,80	48 180,80		13 80
69.2.1	Федеральный бюджет		2 310,00	14 214,24	14 454,24		2 55
69.2.2	Страховой ПФ		4 810,00	24 240,40	29 850,40		10 42
69.2.3	Накопительный ПФ		440,00	3 485,16	3 876,16		83
69.3	Медицинское страхование		1 060,00	6 633,31	6 745,31		1 17
69.3.1	ФФОМС		305,17	1 895,23	1 927,23		33
69.3.2	ТФОМС		754,83	4 738,08	4 818,08		83
69.11	Страхование от НС и ПЗ		423,50	2 605,94	2 649,94		46
70	Расч. по оплате труда		38 928,00	242 857,00	240 904,00		36 97
71	Расч. с подотчетн. лицами	37 733,90			14 550,50	23 183,40	
71.1	Расчеты в рублях	37 733,90			14 550,50	23 183,40	
76	Разн. дебиторы, кредиторы	147 938,42	88 653,78	4 223 998,09	3 907 576,56	630 190,21	254 48
76.AB	НДС с авансов получ.	147 938,42		1 504 760,44	1 022 508,65	630 190,21	
76.H	Отложенные налоги		88 653,78	2 719 237,65	2 885 067,91		254 48
76.H.1	НДС		88 653,78	2 719 237,65	2 885 067,91		254 48
80	Уставный капитал		120 000,00				120 00
84	Нераспределенная прибыль		216,69				21
84.1	Прибыль, подлежа. распред.		47 068,65				47 06
84.2	Убыток, подлежа. покрытию	46 851,96				46 851,96	

90	Продажи			18 910 680,54	18 910 680,54		
90.1	Выручка		5 869 003,82		18 910 680,54		24 779 68
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД		5 869 003,82		18 910 680,54		24 779 68
90.2	Себестоимость продаж	4 887 345,24		15 188 728,25		20 076 073,49	
90.2.1	Себест. прод., не обл. ЕНВД	4 887 345,24		15 188 728,25		20 076 073,49	
90.3	НДС	895 326,47		2 885 067,91		3 780 394,38	
90.8	Управленческие расходы	86 388,50		227 685,19		314 073,69	
90.8.1	Упр. расх., не обл. ЕНВД	86 388,50		227 685,19		314 073,69	
90.9	Прибыль/убыток от продаж		56,39	609 199,19		609 142,80	
91	Прочие доходы и расходы			113 300,51	113 300,51		
91.1	Прочие доходы				397,77		39
91.2	Прочие расходы	12 936,00		113 300,51		126 236,51	
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.		12 936,00		112 902,74		125 83
97	Расходы будущих периодов	1 366,79		3 073,00	1 067,98	3 371,81	
99	Прибыли и убытки	26 223,52		237 442,18	609 199,19		345 53
99.1	Прибыли и убытки	26 223,52		237 442,18	609 199,19		345 53
		2 298 554,95	2 298 554,95	115 614 479,16	115 614 479,16	5 767 306,34	5 767 30

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

а) Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=505941>
2. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 587 с.: Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1144497>.
3. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник для бакалавров / Л. В. Прыкина. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с.: Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1091470> (дата обращения: 22.02.2021).
4. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учебное пособие/Панкова С.В., Андреева Т.В., Романова Т.В. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 165 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=522362>

б) дополнительная литература

1. 1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции по состоянию на 28.12.2013) ,
2. Приказ МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. №66.

3. Приказ МФ РФ «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» от 21.03.2000 г. №29н.
4. Приказ МФ РФ «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» от 20.05.2003 г. №44.
5. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. - 400 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=481736>
6. Поленова, С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Электронный ресурс] : Монография / С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=450951>
7. Справедливая стоимость как фактор повышения достоверности финансовой отчетности: Монография-М.:НИЦ ИНФРА-М,2015.-168 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493362>

Специализированные периодические издания:

- Консультант;
- Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету;
- Ежемесячное приложение к журналу “Финансы”;
- Финансовый директор;
- Российская газета;
- Финансовая газета;
- Экономика и жизнь.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

<http://www.unn.ru/books> - фонд образовательных электронных ресурсов ННГУ

<http://www.unn.ru/e-library>) – электронная библиотека изданий ННГУ

<http://lib.myilibrary.com> - электронная библиотечная система

<http://e.lanbook.com> - электронная библиотечная система

<http://ecsocman.hse.ru> - федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»

<http://elibrary.ru> - научная электронная библиотека

<http://eup.ru> - библиотека экономической и управленческой литературы

<http://www.consultant.ru> - справочно-правовая система

<http://www.garant.ru> - информационно-правовой портал

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

- помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования и помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные

компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ННГУ;

- материально-техническое обеспечение, необходимое для реализации дисциплины, включая лабораторное оборудование;
 - лицензионное программное обеспечение: *Windows, Microsoft Office*;
 - обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются электронными и (или) печатными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.
- ресурсам.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена в соответствии с учебным планом, Положением о подготовке научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) (Постановление Правительства РФ от 30.11.2021 № 2122), Федеральными государственными требованиями к структуре программ подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре) (Приказ Минобрнауки РФ от 20.10.2021 № 951).

Авторы: к.э.н., доцент

Н.А. Морозова

Рецензент
главный бухгалтер ООО КФ «Интеллект»

Е.Н. Горячева

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
д.э.н., профессор

И.Е. Мизиковский

Программа одобрена на заседании Центра исследования науки и развития аспирантского образования (на правах кафедры) Института аспирантуры и докторантуры от 24 января 2022г., протокол №10.