

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Кумертауский филиал  
федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»  
(Кумертауский филиал ОГУ)

Кафедра экономических и общеобразовательных дисциплин



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.6 Экономический анализ»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Кумертау 2021

**Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.6 Экономический анализ» /сост. Е.А. Цыркаева - Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2021**

Рабочая программа предназначена обучающимся очной формы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель (цели)** освоения дисциплины: формирование профессиональных знаний и умений в области анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности с целью практического применения в деятельности хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики.

### Задачи:

- познакомить с понятием анализа как одной из функций управления на уровне субъектов хозяйствования;
- изучить совокупность методов (методик, приемов, процедур), позволяющих анализировать эффективность использования производственных и финансовых ресурсов и оценивать финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов;
- научить применения методик анализа на разных стадиях процесса разработки управленческих решений и оценки различных направлений производственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.13 Микроэкономика, Б1.Д.Б.15 Экономическая теория, Б1.Д.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ, Б1.Д.Б.21 Деньги, кредит, банки, Б1.Д.Б.24 Эконометрика*

Постреквизиты дисциплины: *Б2.П.В.П.1 Преддипломная практика*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов	<b>Знать:</b> - методики анализа финансовой отчетности и алгоритмы из реализации на предприятиях различных форм собственности. <b>Уметь:</b> - проводить анализ капитала, имущественного состояния и финансовой устойчивости, показателей прибыли и рентабельности деятельности организации и др. <b>Владеть:</b> - практическими навыками использования информации, подготовленной по результатам анализа финансовой отчетности; - навыками использования сформированной в процессе анализа финансовой отчетности информации для подготовки управленческих решений
ПК*-3 Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, проанализировать их и	ПК*-3-В-1 Осуществляет отбор, анализирует отечественные и зарубежные источники информации в сфере	<b>Знать:</b> - отечественные и зарубежные источники информации по вопросам, касающимся финансовых ресурсов организаций <b>Уметь:</b> - собирать, обобщать, анализировать,

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
использовать для решения профессиональных задач	профессиональной деятельности ПК*-3-B-2 Классифицирует позиции отечественных и зарубежных исследователей для изложения собственного мнения по проблемам профессиональной деятельности	интерпретировать информацию о влиянии различных инструментов финансовой политики государства на изменение поведения различных хозяйствующих субъектов; - сгруппировать показатели эффективности в целях формирования информационного обзора. <b>Владеть:</b> - навыками подготовки информационного обзора, аналитического отчета по проблемам использования ресурсов и результативности деятельности хозяйствующих субъектов.

#### 4 Структура и содержание дисциплины

##### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	6 семестр	7 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>144</b>	<b>252</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>50,25</b>	<b>70,5</b>	<b>120,75</b>
Лекции (Л)	34	34	68
Практические занятия (ПЗ)	16	34	50
Консультации		1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий		1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,5	0,75
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>57,75</b>	<b>73,5</b>	<b>131,25</b>
- выполнение курсовой работы (КР);		30,5	30,5
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	35,75	21	56,75
- подготовка к практическим занятиям;	16	16	32
- подготовка к рубежному контролю	6	6	12
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>Зачет</b>	<b>экзамен</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)	30	8	6		16
2	Анализ объемов производства и продаж	20	8	2		10
3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	20	8	4		8

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	20	6	2		12
5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	18	4	2		12
	Итого:	108	34	16		58

#### Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
6	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	28	6	4		18
7	Анализ финансовых результатов деятельности	26	6	8		12
8	Анализ рентабельности и деловой активности	24	6	8		10
9	Анализ и оценка финансового состояния	24	6	8		10
10	Методика диагностики, обобщение результатов анализа.	20	4	2		14
11	Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций):	22	6	4		12
	Итого:	144	34	34		76
	Всего:	252	68	50		134

#### 4.2 Содержание разделов дисциплины

##### 1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации).

Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении предприятием (организацией). Предмет и объекты анализа. Цели, задачи и виды анализа, их роль в управлении коммерческой организацией. Информационная база экономического анализа.

Метод и методика экономического анализа. Понятие методики экономического анализа. Факторный анализ. Факторный и результативный признак. Классификация признаков. Этапы факторного анализа. Систематизация признаков. Модели факторного анализа: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные. Расширение, разложение, сокращение и удлинение факторных моделей. Способы измерения влияния факторов: цепной подстановки, индексный, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления, интегральный, логарифмирование и др.

##### 2 Анализ объемов производства и продаж.

Задачи анализа и источники информации. Показатели объемов производства и продаж, их взаимосвязь. Факторный анализ объема продаж. Анализ влияния изменения цен на выручку от реализации. Анализ ритмичности производства. Анализ состава, структуры и ассортимента продукции.

##### 3 Анализ эффективности использования основных фондов (средств).

Задачи анализа и источники информации. Анализ структуры, состояния и динамики основных средств. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Анализ обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основного производственного оборудования: анализ использования наличного оборудования по количеству единиц; анализ использования фондов времени действующего оборудования (экстенсивной нагрузки); анализ производительности оборудования (интенсивной нагрузки).

##### 4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.



Значение, задачи и источники информации. Система показателей использования материальных ресурсов. Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов. Анализ влияния материальных ресурсов на объем и себестоимость продукции. Детализация анализа материалоёмкости продукции.

#### **5 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.**

Задачи анализа и источники информации. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ состава, структуры и движения персонала. Анализ использования рабочего времени и производительности труда.

#### **6 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).**

Задачи и источники анализа. Система показателей себестоимости продукции. Анализ затрат на рубль продукции. Поэлементный анализ состава затрат. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции. Анализ материальных и трудовых затрат. Анализ комплексных статей затрат.

#### **7 Анализ финансовых результатов деятельности.**

Задачи анализа и источники информации. Система показателей прибыли коммерческих организаций. Анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения. Анализ формирования и динамики чистой прибыли. Анализ прибыли от продаж по факторам её формирования. Анализ использования чистой прибыли.

#### **8 Анализ рентабельности и деловой активности.**

Система показателей рентабельности. Анализ рентабельности конкретных видов продукции, анализ рентабельности продаж, определение влияния структуры и индивидуальной рентабельности. Анализ факторов изменения рентабельности активов коммерческих организаций. Факторный анализ рентабельности собственного капитала коммерческих организаций. Показатели деловой активности. Формирование управленческих решений по результатам анализа.

#### **9 Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций.**

Задачи анализа, информационная база анализа. Система показателей для оценки и анализа финансового состояния. Анализ платежеспособности по абсолютным показателям бухгалтерского баланса. Чистые активы: порядок расчета, анализ и область применения результатов анализа. Анализ финансовых коэффициентов ликвидности. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Способы оценки финансового состояния.

#### **10 Методика диагностики, обобщение результатов анализа.**

Обобщение результатов анализа как инструмент диагностики. Использование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Внешняя среда, уровни внешней среды. Инструментальное обеспечение диагностики внешней среды. SWOT- анализ, PEST-анализ, матрица БКГ и др.

#### **11 Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций): зарубежные и отечественные аналитические модели.**

Основные причины возникновения несостоятельности (банкротства). Официальные методики прогнозирования банкротства. Зарубежные аналитические модели как инструменты прогнозирования банкротства: Модель Э.Альтмана, У. Бивера, Г. Спрингейта, Ф.Лиса, Р. Тафлера и др.. Отечественные аналитические модели как инструменты прогнозирования банкротства.

### **4.3 Практические занятия (семинары)**

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Цели, задачи и виды анализа, их роль в управлении коммерческой организацией.	2
2-3	1	Систематизация признаков. Модели факторного анализа: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные. Расширение, разложение, сокращение и удлинение факторных моделей.	4
4	2	Показатели объемов производства и продаж, их взаимосвязь.	2
5-6	3	Анализ структуры, состояния и динамики основных средств.	4
7	4	Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов.	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
8	5	Анализ состава, структуры и движения персонала.	2
9-10	6	Анализ затрат на рубль продукции. Поэлементный анализ состава затрат. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции.	4
11-14	7	Система показателей прибыли коммерческих организаций. Анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения. Анализ формирования и динамики чистой прибыли.	8
15-18	8	Система показателей рентабельности. Анализ рентабельности конкретных видов продукции, анализ рентабельности продаж, определение влияния структуры и индивидуальной рентабельности. Факторный анализ рентабельности собственного капитала коммерческих организаций.	8
19-22	9	Система показателей для оценки и анализа финансового состояния. Анализ платежеспособности по абсолютным показателям бухгалтерского баланса. Анализ финансовых коэффициентов ликвидности. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.	8
23-25	10	Обобщение результатов анализа как инструмент диагностики. Официальные методики прогнозирования банкротства. Зарубежные аналитические модели как инструменты прогнозирования банкротства.	6
		Итого:	50

#### 4.4 Курсовая работа (7 семестр)

Тематика курсовой работы определяется обучающимся самостоятельно

- 1 Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
- 2 Анализ состава и структуры активов предприятия.
- 3 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия.
- 4 Анализ денежных средств и расчетов. Пути укрепления платежно-расчетной дисциплины.
- 5 Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами.
- 6 Анализ расчетов с покупателями и поставщиками.
- 7 Анализ оборотных активов предприятия.
- 8 Анализ показателей деловой активности предприятия.
- 9 Анализ чистых активов предприятия, использование результатов анализа для обоснования управленческих решений.
- 10 Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки.
- 11 Методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 12 Платежеспособность предприятия, ее анализ и прогноз с позиций несостоятельности (банкротства).
- 13 Анализ производственных запасов предприятия.
- 14 Зарубежные и отечественные аналитические модели прогнозирования банкротства.
- 15 Анализ финансовых результатов и их влияния на финансовое положение предприятия.
- 16 Анализ валовой, налогооблагаемой и чистой прибыли.
- 17 Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг.
- 18 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
- 19 Анализ динамики показателей рентабельности.
- 20 Анализ рентабельности активов предприятия.
- 21 Анализ рентабельности собственного капитала предприятия.
- 22 Анализ рентабельности продукции предприятия и пути её повышения.

- 23 Анализ использования производственных запасов и их влияния на выпуск и реализацию продукции.
- 24 Анализ обеспеченности предприятия основными производственными фондами, их состава, структуры и состояния.
- 25 Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов.
- 26 Анализ состояния и использования основного производственного оборудования.
- 27 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и проблемы мотивации труда в отечественной и зарубежной практике.
- 28 Анализ уровня и динамики производительности труда.
- 29 Анализ трудоёмкости продукции и оценка эффективности использования рабочего времени.
- 30 Анализ мотивации труда и его факторов. Оплата труда как важнейший фактор мотивации труда.
- 31 Анализ состава и структуры затрат на производство продукции предприятия.
- 32 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- 33 Анализ калькуляций себестоимости продукции. Виды калькуляций и роль маржинального анализа затрат.
- 34 Анализ материальных затрат в составе себестоимости и резервов их экономии.
- 35 Анализ расходов на оплату труда в составе себестоимости продукции и резервы их экономии.
- 36 Анализ взаимосвязи объемов продукции, затрат, прибыли и маржинального дохода (на примере отдельных видов продукции, работ, услуг).
- 37 Анализ фонда оплаты труда.
- 38 Анализ ассортимента и структуры продукции.
- 39 Анализ динамики выпуска продукции на предприятии.
- 40 Анализ динамики и выполнения плана по реализации продукции.
- 41 Анализ влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции.
- 42 Анализ безубыточности производства, запаса финансовой прочности и безопасности (на примере отдельных видов продукции и в целом по бизнесу).
- 43 Анализ внедрения новой техники и технологии.
- 44 Анализ организационно-технического уровня производства
- 45 Методы анализа внутренней среды
- 46 Методы анализа внешней среды
- 47 Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций) на основе зарубежных и отечественных моделей.

## 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Основная литература

- 1 Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/469478>

### 5.2 Дополнительная литература

- 1 Андреева Л. В., Зубарева Е. В., Бодрова Т. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. — М.: Дашков и Ко. 2019. 102 с.
- 2 Никифорова Е. В. Комплексный стратегический анализ устойчивого развития экономических субъектов. Учебник. — М.: КноРус. 2019. 168 с.
- 3 Толпегина О. А., Толпегина Н. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум. В 2 частях. Часть 1. — М.: Юрайт. 2019. 364 с.
- 4 Шадрин Г. В. Экономический анализ. Учебник и практикум для академического бакалавриата. — М.: Юрайт. 2019. 432 с.
- 5 Шеремет А. Д., Хорин А. Н. Теория экономического анализа. Учебник. — М.: Инфра-М. 2018. 390 с.
- 6 Экономический анализ. Учебник для бакалавриата и специалитета. В 2 частях. Часть 2 / ред. Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Мазурова И. И. — М.: Юрайт. 2019. 302 с.



### 5.3 Интернет-ресурсы

<https://cyberleninka.ru> – Научная электронная библиотека «Киберлиника»

<http://www.gks.ru> - Официальный сайт Росстата

<https://elibrary.ru/defaultx.asp> - Научная электронная библиотека

<https://www.coursera.org/specializations/analiz-ekonomicheskikh-dannykh>

- Специализация

Практики анализа экономических данных от простого к сложному

<https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/> - Журнал «Экономический анализ: теория и практика»

<http://www.finman.ru> - Журнал «Финансовый менеджмент»

<http://www.biblioclub.ru/> - Университетская библиотека онлайн

<http://znanium.com/> - ЭБС Znanium издательства «Инфра-М»

### 5.4 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1) Операционная система Microsoft Windows.

2) Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3) Свободный файловый архиватор 7-Zip.

4) Бесплатное средство просмотра файлов PDF Adobe Reader

5) Интернет обозреватель Яндекс.Браузер

6) Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>

7) Информационно-справочная система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru>

8) Реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы Scopus - <https://www.scopus.com>

9) Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science - <https://apps.webofknowledge.com>

10) Информационно-справочная система «Финансовый директор» - <https://www.1fd.ru>

11) Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite

### 6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Лекционные и практические занятия проводятся в учебных аудиториях.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала и ОГУ.

**ЛИСТ  
согласования рабочей программы**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
код и наименование

Профиль: Экономика предприятий и организаций

Дисциплина: Б1.Д.В.6 Экономический анализ

Форма обучения: очная  
(очная, очно-заочная)

Год набора 2021

РЕКОМЕНДОВАНА на заседании кафедры экономических и общеобразовательных дисциплин  
наименование кафедры

протокол № 1 от «30» 08 2021 г.

Ответственный исполнитель, и.о. зав. кафедрой  
экономических и общеобразовательных дисциплин  
наименование кафедры

  
подпись

Ахмадиева З.Р.  
расшифровка подписи

*Исполнители:*

Ст. преподаватель кафедры ЭиОД  
должность

  
подпись

Е.А. Цыркаева  
расшифровка подписи

ОДОБРЕНА на заседании НМС, протокол № 1 от «31» 08 2021 г.

Председатель НМС

  
подпись

Л.Ю. Полякова  
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

И.о. зав. кафедрой ЭиОД \_\_\_\_\_

  
подпись

З.Р. Ахмадиева  
расшифровка подписи

Заведующий библиотекой \_\_\_\_\_

  
подпись

С.Н. Козак  
расшифровка подписи

**Дополнения и изменения в рабочей программе по дисциплине**  
**Б1.Д.В.6 «Экономический анализ»**  
**на 2023-2024 учебный год**

Внесенные изменения на  
2023/2024 учебный год

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УМ и НР

Л.Ю. Полякова

(подпись, расшифровка подписи)

2023г.



В рабочую программу вносятся следующие изменения:

**В п. 5.1 Основная литература**

1. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/520528>.

**В п. 5.2 Дополнительная литература**

1. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 533 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16801-3. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/531723>.

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики

протокол № 1, от 31.08.2023 г.

З.Р. Ахмадиева

(дата, номер протокола заседания кафедры, подпись и и.о. зав.кафедрой)

**СОГЛАСОВАНО:**

И.о. заведующего кафедрой Эк

  
подпись

З.Р. Ахмадиева  
расшифровка подписи

31.08.2023  
дата

Заведующий библиотекой

  
подпись

С.Н. Козак  
расшифровка подписи

31.08.2023  
дата