

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

Кафедра экономики



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 2022

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.6 Экономический анализ» /сост. Е.А. Цыркаева - Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2022

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 отчётах экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётах экономических субъектов	Знать: - методики анализа финансовой отчетности и алгоритмы из реализации на предприятиях различных форм собственности. Уметь: - проводить анализ капитала, имущественного состояния и финансовой устойчивости, показателей прибыли и рентабельности деятельности организации и др. Владеть: - 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	Знать: - отечественные и зарубежные источники информации по вопросам, касающимся финансовых ресурсов организаций Уметь: - 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-В-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. Владеть: - 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
Общая трудоёмкость	108	144	252
Контактная работа:	50,25	70,5	120,75
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
Самостоятельная работа:	57,75	73,5	131,25
- 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
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	Зачет	экзамен	

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 материалоемкости 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	10-11	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 Шадрина 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 «Киберленка»

<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 оснащено 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 2022

РЕКОМЕНДОВАНА на заседании кафедры экономики
наименование кафедры

протокол № 2 от «30» 08 2022 г.

Ответственный исполнитель, и.о. зав. кафедрой экономики _____ Ахмадиева З.Р.
наименование кафедры  подпись расшифровка подписи

Исполнители:
доцент кафедры экономики _____ Е.А. Цыркаева
должность  подпись расшифровка подписи

ОДОБРЕНА на заседании НМС, протокол № 1 от «31» 08 2022 г.

Председатель НМС _____ Л.Ю. Полякова
 подпись расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

И.о. зав. кафедрой экономики _____ З.Р. Ахмадиева
 подпись расшифровка подписи

Заведующий библиотекой _____ С.Н. Козак
 подпись расшифровка подписи