

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**

*«Б.1.В.ОД.8 Экономический анализ»*

Уровень высшего образования

**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки

*38.03.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Экономика предприятий и организаций (по отраслям)*  
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Заочная*

**Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ОД.8 Экономический анализ /сост. Е.А. Цыркаева -  
Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2019**

Рабочая программа предназначена обучающимся заочной формы обучения по направлению  
подготовки *38.03.01 Экономика*

© Цыркаева Е.А., 2019  
© Кумертауский филиал ОГУ, 2019

## 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 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.6 Экономическая теория, Б.1.Б.8 Русский язык и культура речи, Б.1.Б.12 Микроэкономика, Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.Б.17 Деньги, кредит, банки*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.16 Стратегический анализ, Б.1.В.ОД.17 Бизнес-планирование, Б.2.В.П.2 Научно-исследовательская работа, Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- систему аналитических показателей, позволяющих определять количественные и качественные характеристики производственных и хозяйственных процессов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</li></ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- использовать современные информационные технологии, необходимые для сбора и анализа исходных данных.</li></ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- навыками систематизации и анализа исходных данных при работе с источниками различного уровня обобщения информации.</li></ul>	ПК-1 способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- методики анализа финансовой отчетности и алгоритмы из реализации на предприятиях различных форм собственности.</li></ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- проводить анализ капитала, имущественного состояния и финансовой устойчивости, показателей прибыли и рентабельности деятельности организации и др.</li></ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- практическими навыками использования информации, подготовленной по результатам анализа финансовой отчетности;</li><li>- навыками использования сформированной в процессе анализа</li></ul>	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
финансовой отчетности информации для подготовки управленческих решений	управленческих решений
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отечественные и зарубежные источники информации по вопросам, касающихся финансовых ресурсов региона, государства и других стран.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- собрать, обобщать, анализировать, интерпретировать информацию о влиянии различных инструментов финансовой политики государства на изменение поведения различных хозяйствующих субъектов;</li> <li>- сгруппировать показатели эффективности в целях формирования информационного обзора.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками подготовки информационного обзора, аналитического отчета по проблемам использования ресурсов и результативности деятельности хозяйствующих субъектов.</li> </ul>	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

#### 4 Структура и содержание дисциплины

##### 4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	6 семестр	7 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>144</b>	<b>108</b>	<b>248</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>8,25</b>	<b>11,25</b>	<b>19,5</b>
Лекции (Л)	4	4	8
Практические занятия (ПЗ)	4	6	10
Консультации		1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25	0,5
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>132,25</b>	<b>96,25</b>	<b>228,5</b>
- выполнение курсовой работы (КР);	35,25	-	35,25
- самостоятельное изучение разделов (Р 1,5,8,10,11);	68	54,25	122,25
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	17	28	45
- подготовка к практическим занятиям;	8	5	13
- подготовка к экзамену	4	9	13
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>диф.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)	48		1		46

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
2	Анализ объемов производства и продаж	28	1	1		25
3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	28	2	-		26
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	20	1	-		19
5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	20	-	2		18
	Итого:	144	4	4		136

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)	18	1	-		17
7	Анализ финансовых результатов деятельности	18	1	1		16
8	Анализ рентабельности и деловой активности	18	-	1		17
9	Анализ и оценка финансового состояния	18	2			16
10	Методика диагностики, обобщение результатов анализа.	18	-	2		16
11	Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций):	18	-	2		16
	Итого:	108	4	6		98
	Всего:	252	8	10		234

## 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, логарифмирования 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 коли-

честву 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	Модели факторного анализа: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные. Расширение, разложение, сокращение и удлинение факторных моделей.	1
1	2	Показатели объемов производства и продаж, их взаимосвязь.	1
2	5	Анализ состава, структуры и движения персонала.	2
3	7	Система показателей прибыли коммерческих организаций.	1
3	8	Система показателей рентабельности.	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
4	10	Обобщение результатов анализа как инструмент диагностики.	2
5	11	Зарубежные аналитические модели как инструменты прогнозирования банкротства.	2
		Итого:	10

#### 4.4 Курсовая работа (6 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. Факторный анализ 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. Войтоловский, Н.В., Калинина, А.П., Мазурова, И.И. Экономический анализ [Текст] : учебник для бакалавров / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – 4– е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 548с.

### 5.2 Дополнительная литература

1. Войтоловский, Н.В., Калинина, А.П., Мазурова, И.И. Экономический анализ [Текст] : учебник для бакалавров / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – 4– е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 548с.

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 215 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-16-000487-7.

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учеб. пособие / О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.: 60x90 1/16. - (Высш. обр.). (п) ISBN 978-5-8199-0557-9.

4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 365 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт ТБЦ) ISBN 978-5-16-009995-8, 500 экз.

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-369-01333-5, 500 экз.

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф.Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 176 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавр.). (п) ISBN 978-5-16-009793-0, 500 экз.

7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-16-010078-4, 500 экз.

8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с.: 60x90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-006617-2, 500 экз.

9. Цыркаева, Е.А. Методические рекомендации для выполнения курсовой работы по дисциплине «Экономический анализ» / Е.А. Цыркаева – Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2019.

10. Цыркаева, Е.А. Методические рекомендации для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ» / Е.А. Цыркаева – Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2019.



11. Цыркаева, Е.А. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Экономический анализ» / Е.А. Цыркаева – Кумертау: Кумертауский филиал ОГУ, 2019.

### 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 современных информационных технологий

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.

#### *К рабочей программе прилагаются:*

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:



**ЛИСТ  
согласования рабочей программы**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
код и наименование

Профиль: Экономика предприятий и организаций (по отраслям)

Дисциплина: Б.1.В.ОД.8 Экономический анализ

Форма обучения: \_\_\_\_\_  
заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Год набора 2019

РЕКОМЕНДОВАНА на заседании кафедры  
экономических и общеобразовательных дисциплин  
наименование кафедры

протокол № 1 от " 29 " 08 2019г.

Ответственный исполнитель, и.о. зав. кафедрой  
экономических и общеобразовательных дисциплин  
наименование кафедры \_\_\_\_\_ подпись Ахмадиева З.Р.  
расшифровка подписи

*Исполнители:*  
Ст. преподаватель кафедры ЭиОД \_\_\_\_\_ подпись Е.А. Цыркаева  
должность \_\_\_\_\_ расшифровка подписи

ОДОБРЕНА на заседании НМС, протокол № 2 от « 5 » сентября 2019г.

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