Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.9 Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Финансы и кредит
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы
Программа академического бакалавриата

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Год набора 2020

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов и кредита
наименование кафедры

протокол № 6 от "10" 01 2020 г.

Декан факультета экономики и права _____ О.Н. Григорьева
подпись *расшифровка подписи*

Исполнители:

Доцент _____ К.А. Миннибаева
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика _____ А.А. Верколаб
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий библиотекой
_____ Т.А. Лопатина
личная подпись *расшифровка подписи*

© Миннибаева К.А., 2020
© БГТИ (филиал)ОГУ, 2020

1 Цели и задачи освоения дисциплины

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:
формирование знаний по методологии и методикам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности организаций и навыков их практического применения при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций.

Задачи:

- овладение совокупностью приемов и методов проведения анализа и диагностики хозяйственной деятельности организаций:
- анализа объемов производства, оказания услуг и продаж организаций;
- оценки интенсивности (эффективности) использования производственных и финансовых ресурсов предприятия и выявления резервов их использования;
- анализа затрат на оказание услуг, порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости; финансовых результатов деятельности организации и выявления резервов увеличения прибыли;
- оценки финансового состояния организации, эффективности инвестиционной деятельности;
- формирование умений применять методы факторного анализа для различных направлений деятельности организаций;
- овладение навыками разработки направлений мобилизации неиспользованных резервов при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.13 Статистика, Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.В.ОД.1 Экономика организаций (предприятий), Б.1.В.ОД.2 Информатика*

Постреквизиты дисциплины: *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
Знать: систему источников информации, используемых в аналитической работе, требования к информации и основных пользователей информации; - нормативные акты, регулирующие методические и методологические аспекты экономического анализа в Российской Федерации; **Уметь:** осуществлять обработку данных сбора и обобщение информации с обеспечением выполнения основных требований, предъявляемых к информации; **Владеть:** способностью сбора и обобщения данных информационных источников экономического анализа, необходимых для решения профессиональных задач	ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
Знать: типовые экономико-математические методы и приемы анализа экономических процессов и явлений; **Уметь:** использовать стандартные методы и приемы для анализа и обработки экономических данных в решении конкретных экономических задач; **Владеть:** навыками выбора инструментальных средств, анализа и обработки экономических данных, содержательной интерпретации	ПК-4 способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
полученных результатов	интерпретировать полученные результаты
Знать: - содержание финансовой отчетности (бухгалтерской) отчетности; - содержание и методику экономического анализа показателей, представленных в отчетности и иных источниках организаций; **Уметь:** - выбирать современные и рациональные способы проведения экономического анализа; - применять современные приемы и способы аналитических расчетов; - проводить факторный анализ по основным показателям финансовой и хозяйственной деятельности; - выявлять неиспользованные резервы экономии затрат, наращивания доходов и формирования положительных финансовых результатов; **Владеть:** приемами трактовки и оценки основных аналитических показателей, полученных на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	ПК-5 способность 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 управленческих решений

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	3 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**216**	**216**
Контактная работа:	**69,25**	**69,25**
Лекции (Л)	34	34
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: *- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;* *- подготовка к практическим занятиям;* *- подготовка к рубежному контролю*	**146,75**	**146,75**
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 3 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Комплексный экономический анализ в управлении коммерческой организацией. Методика экономического анализа.	14	2	2		10
2	Анализ объемов продаж.	24	4	4		16
3	Анализ технико-организационного уровня. Анализ эффективности использования	14	2	2		10

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	основных средств предприятия					
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	12	2	2		8
5	Анализ использования трудовых ресурсов	14	2	2		10
6	Анализ себестоимости продукции	12	2	2		8
7	Анализ финансовых результатов.	24	4	4		16
8	Анализ финансового состояния	60	10	10		40
9	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	14	2	2		10
10	Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки	14	2	2		10
11	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	12	2	2		8
	Итого:	216	34	34		148
	Всего:	216	34	34		148

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Комплексный анализ хозяйственной деятельности в управлении коммерческой организацией.

Понятие анализа. Цель и задачи анализа в управлении предприятием.. Виды анализа: их классификация и характеристика; особенности применения. Содержание анализа и его связи с результатами деятельности предприятия. Реализация системного подхода при анализе и диагностике деятельности предприятия. Система статистических показателей, используемых в анализе. Качественные и количественные показатели; абсолютные и относительные показатели....

Информационное обеспечение анализа: законодательные и нормативные правовые акты; бухгалтерская отчетность предприятия; данные аналитического бухгалтерского учета; налоговые декларации. Данные статистического учета: унифицированные формы Росстата России и ежегодные статические сборники. Характеристики основных приемов и способов анализа. Статистические и экономико- математические методы анализа. Методы факторного анализа экономических показателей.

2 Анализ объемов продаж.

Основные задачи анализа. Источники информации. Показатели объема производства и реализации (продажи) продукции, товаров, работ, услуг: их формирование, взаимосвязь и анализ. Оценка влияния структурных сдвигов на объем продаж. Оценка влияния факторов на изменение объема оказания услуг и производства продукции. Анализ номенклатуры и ассортимента услуг. Равномерность и ритмичность выпуска и реализации продукции. Анализ качества продукции.

Анализ маркетинговой деятельности организации. Понятие, цели и задачи анализа маркетинговой деятельности. Методы и виды анализа в системе маркетинга. Оценка емкости рынка и доли рынка организации. SWOT–анализ. Формирование ценовой политики. Анализ конкурентоспособности товаров и услуг организации.

3Анализ технико-организационного уровня. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.

Анализ технического оснащения, уровня организации производства и управления. Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Оценка комплексного воздействия экстенсивных и интенсивных факторов развития организации.

Анализ состава и структуры основных фондов предприятия. Анализ состояния и эффективности использования основных средств. Проблемы обновления основных средств и оптимизация амортизационной политики в зависимости от состояния производственно-технической базы предприятия. Анализ эффективности использования оборудования.

4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Классификация материальных затрат на производство. Анализ материально-производственных запасов в соответствии с потребностями производства и нормативной базы. Нормирование запасов, как один из факторов оптимизации запасов и потребности в финансовых ресурсах на их приобретение. Анализ расходования материалов в производстве. Анализ эффективности использования материалов в производстве: материалоотдача, материалоемкость, оборачиваемость. Факторный анализ материальных затрат на производство продукции.

5 Анализ использования трудовых ресурсов.

Основные задачи анализа. Анализ состава, структуры и движения трудовых ресурсов. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ и оценка показателей производительности труда. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда. Анализ использования рабочего времени. Анализ непроизводительных затрат рабочего времени. Оценка тенденций, выявление причин изменения показателей, заключение по результатам анализа, диагностика и разработка предложений.

6 Анализ себестоимости продукции

Основные задачи анализа. Источники информации. Показатели себестоимости. Анализ динамики себестоимости. Анализ расходов по обычным видам деятельности предприятия по экономическим элементам. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат. Анализ затрат на один рубль услуг и оценка влияния факторов на их изменение. Анализ затрат на оплату труда.

7Анализ финансовых результатов.

Основные задачи анализа. Источники информации. Анализ состава, динамики и структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Соблюдение принципа существенности при формировании и анализе прибыли (убытка) до налогообложения. Анализ прибыли от реализации: анализ влияния объема продаж и затрат по видам деятельности. Анализ показателей рентабельности. Определение показателей рентабельности всех активов предприятия, оборотных активов, собственного и инвестированного капитала, производственных ресурсов: анализ и их оценка для характеристики эффективности деятельности предприятия. Анализ рентабельности и прибыльности продаж товаров, продукции, работ, услуг.

Маржинальный анализ**.** Сущность, роль и значение маржинального анализа в условиях рыночных отношений. Характеристика и анализ маржинального дохода. Удельный маржинальный доход и его роль в оценке перспектив производства продукции, работ, услуг. Критический объем продаж, его роль и значение. Запас финансовой прочности и его использование в прогнозировании продаж.

8 Анализ финансового состояния организации

Понятие финансового состояния, его роль и значение в оценке итогов деятельности предприятия. Информационная база анализа финансового состояния. Методы анализа финансового состояния. Система показателей финансового состояния. Анализ состава и структуры имущества и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса.

Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. Характеристика показателей ликвидности, платежеспособности и методика их расчета. Нормативные акты об анализе финансового состояния. Анализ показателей абсолютных и относительных показателей ликвидности.

Сущность финансовой устойчивости. Характеристика и анализ показателей финансовой устойчивости и методики их расчета. Факторы и резервы укрепления финансовой устойчивости.

Оценка платежеспособности на основе анализа денежных потоков. Прямой и косвенный методы анализа денежных средств. Резервы укрепления платежеспособности.

Анализ показателей деловой активности

Анализ показателей оборачиваемости и методика их расчета. Анализ показателей оборачиваемости в днях и количестве оборотов. Расчет экономического эффекта и дополнительного вложения капитала. Расчет и оценка потерь или дополнительно полученной прибыли по результатам изменения оборачиваемости капитала. Факторный анализ показателей оборачиваемости. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия.

Анализ финансового состояния кризисных организаций и диагностика их потенциального банкротства. Сущность и порядок установления признаков финансового кризиса и банкротства в историческом аспекте. . Нормативная база показателей несостоятельности (банкротства). Критерии оценки несостоятельности хозяйствующих субъектов. Анализ показателей-критериев банкротства. Причины проявления финансового кризиса и несостоятельности хозяйствующих субъектов.

Прогнозирование финансового кризиса(банкротства) предприятия в условиях рыночных отношений.

Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки Сущность комплексной рейтинговой оценки итогов деятельности предприятий. Формирование системы показателей для комплексной и рейтинговой оценки итогов бизнеса предприятий. Методы рейтинговой оценки. Характеристика метода суммы мест и метода расстояний до точки эталона и их роль в рейтинговой оценке итогов деятельности хозяйствующих субъектов.

9 Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия

Характеристика инновационной и инвестиционной деятельности предприятия. Сущность инвестиций и инноваций. Анализ динамики и выполнения плана капитальных вложений. Анализ инвестиций. Оценка эффективности инвестиций.

10 Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки

Содержание налогового законодательства и его роль в развитии экономики предприятия. Сущность, роль и значение налоговых издержек и налоговой нагрузки в современной экономике. Понятие налоговых издержек, их состав по классификационным группам: уровням бюджета, налогооблагаемым базам, источникам возмещения. Характеристика и анализ показателей налоговых издержек. Понятие налоговой нагрузки и ее роль в экономике. Характеристика показателей налоговой нагрузки и их роль в оценке эффективности налоговой системы государства. Анализ показателей налоговой нагрузки и факторов, влияющих на их изменение.

11 Роль анализа в комплексном планировании бизнеса.

Общая характеристика планирования. Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Мониторинг основных плановых показателей. Структура, содержание и основные принципы разработки бизнес-плана.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.	2
2	2	Анализ маркетинговой деятельности организации.	2
3	2	Анализ объемов продаж	2
4	3	Анализ технико-организационного уровня. Анализ эффективности использования основных средств предприятия	2
5	4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	2
6	5	Анализ использования трудовых ресурсов	2
7	7	Анализ себестоимости продукции	2
8	7	Анализ финансовых результатов.	2
9	7	Маржинальный анализ	2
10	8	Методика анализа финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности	2
1**1**	8	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.	2
12	8	Анализ показателей деловой активности	2
13	8	Анализ финансового состояния кризисных организаций и диагностика их потенциального банкротства	2
14	8	Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки	2
15	9	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	2
16	10	Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки	2
17	11	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	2
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- Любушин, Н.П. Экономический анализ : учебник / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01745-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: http: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118549

- Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 608 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/13326. - ISBN 978-5-16-103352-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/6713755**.2**

Дополнительная литература

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238. - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781

2. Островенко, Т. К. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : метод. рекомендации и задания для практ. занятий. Ч. 2./ Т. К. Островенко, Г. Д. Гребнев. – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2010. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/2210_20110906.pdf

3.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334

5.3 Периодические издания

- Бухгалтерский учет: журнал. - Москва : ООО Редакция журнала Бухгалтерский учет, 2020
- Региональная экономика: теория и практика, 2020
- Финансы: журнал. - Москва : ООО Книжная редакция Финансы, 2020
- Экономист: журнал. - Москва : Издательство Экономист, 2020
- Вестник Оренбургского государственного университета : журнал. - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2020

5.4 Интернет-ресурсы

- http://www.bforum.ru - Всероссийский Бизнес-форум – обсуждение проблем развития малого и среднего бизнеса;
- http://www.vedomosti.ru – Электронное периодическое издание Ведомости Поволжья.
- http://www.ekoslovar.ru - Экономический словарь (терминология слов)
- http://rsl.ru/ Российская государственная библиотека
- http://www.ecsocman.edu.ru/ Федеральный образовательный портал - Экономика, Социология, Менеджмент
- http://www.akdi.ru/ Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»
- http://glossary.ru/ Служба тематических толковых словарей
- http://eup.ru/ Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
- http://finansy.ru/ Публикации по экономике и финансам
- http://eup.ru/Catalog/All-All.asp EUP.RU Библиотека экономической и управленческой литературы .Монографии, диссертации, книги, статьи, конспекты лекций, рефераты, учебники
- http://www.iea.ru/ Институт экономического анализа

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Программное обеспечение, используемое при проведении аудиторных учебных занятий и осуществлении самостоятельной работы студентами:

- Microsoft Office
- Яндекс. Браузер browser.yandex.ru

Профессиональные базы данных, используемые при проведении аудиторных учебных занятий и осуществлении самостоятельной работы студентами:

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

Официальный сайт Центрального банка России- http://www.cbr.ru/

Официальный сайт Министерства Финансов Р Ф - http:// www.minfin.ru/

Министерство экономического развития и торговли РФ- http:// www.economy.gov.ru/

Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа: http://apps.webofknowledge.com

Информационные справочные системы, используемые при проведении аудиторных учебных занятий и осуществлении самостоятельной работы студентами:

- Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система (http://www.consultant.ru
- Кодекс: информационно-правовая система. - kodeks.ru

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типов, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебные аудитории оснащены комплектами ученической мебели, стационарным или переносным мультимедиа-проектором и проекционным экраном, переносным ноутбуком, кафедрой для лектора, имеется рабочее место преподавателя, доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключённой к сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду, электронные библиотечные системы.

К рабочей программе прилагаются:

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