

Минобрнауки России

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

Кафедра финансов и кредита

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ**

«Б1.Д.В.6 Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы государства и бизнеса

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2025

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.6 Комплексный анализ хозяйственной деятельности» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

протокол № 6 от 10.01.2025 г.

Декан факультета
экономики и права _____


подпись

О. Н. Григорьева
расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность


подпись

Ю. И. Давидян
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора по НМР


личная подпись

М. А. Зорина
расшифровка подписи

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование


личная подпись

А. А. Верколаб
расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству от кафедры


личная подпись

Ю. И. Давидян
расшифровка подписи

© Давидян Ю.И., 2025

© Бузулукский гуманитарно-технологический
институт (филиал) ОГУ, 2025

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель 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 Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.18 Бухгалтерский учет и анализ*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.12 Финансы государственных и муниципальных учреждений, Б2.П.В.П.2 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*-1 Способен осуществлять анализ экономических данных с использованием математических методов и информационных технологий для выработки решений в области профессиональной деятельности	ПК*-1-В-3 Применяет современные математические и инструментальные средства для анализа экономических данных и выработки оптимальных решений в предметной области исходя из имеющихся ресурсов и ограничений	Знать: типовые экономико-математические методы и приемы анализа экономических процессов и явлений с применением информационных технологий; Уметь: использовать стандартные математические методы и информационные технологии для анализа и выработки решений в области профессиональной деятельности Владеть: навыками выбора инструментальных средств для анализа экономических данных и использования информационных технологий для выработки оптимальных решений в предметной области исходя из имеющихся ресурсов и ограничений
ПК*-2 Способен анализировать и интерпретировать	ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую	Знать: - содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности; - содержание и методику

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов ПК*-2-В-3 Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчётности для принятия управленческих решений	экономического анализа показателей, представленных в отчетности и иных источниках организаций; Уметь: - применять современные приемы и способы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчётности экономических субъектов Владеть: приемами трактовки и оценки основных аналитических показателей, полученных на базе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и использования полученных сведений для принятия управленческих решений.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	53,25	53,25
Лекции (Л)	18	18
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.	126,75	126,75
Вид итогового контроля	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Комплексный экономический анализ в управлении коммерческой организацией	28	2	6		20
2	Анализ объемов производства и продаж	32	4	8		20
3	Анализ эффективности использования ресурсов организации	30	4	6		20
4	Анализ финансовых результатов	26	2	4		20
5	Анализ финансового состояния	32	4	8		20
6	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	32	2	2		28
	Итого:	180	18	34		128
	Всего:	180	18	34		128

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Комплексный анализ хозяйственной деятельности в управлении коммерческой организацией

Понятие анализа. Цель и задачи анализа в управлении организацией. 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 статистические сборники. Характеристики основных приемов и способов анализа. Статистические и экономико-математические методы анализа. Методы факторного анализа экономических показателей.

2 Анализ объемов производства и продаж

Основные задачи анализа. Источники информации. Показатели объема производства и продаж: 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.

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

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.

3 Анализ эффективности использования ресурсов организации

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.

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, материалоємкость, оборачиваемость. Факторный анализ материальных затрат на производство продукции.

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.

4 Анализ 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.

5 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.

6 Анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации

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

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	Комплексный экономический анализ в управлении коммерческой организацией	2
2-3	1	Методика факторного экономического анализа	4
4-5	2	Анализ объемов производства	4
6	2	Анализ продаж	2
7	2	Анализ себестоимости продукции	2
8	3	Анализ эффективности использования основных средств	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
9	3	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	2
10	3	Анализ использования трудовых ресурсов	2
11-12	4	Анализ финансовых результатов	4
13	5	Анализ финансового состояния. Анализ имущественного положения (активов и пассивов) и ликвидности баланса	2
14	5	Анализ финансовой устойчивости и ликвидности	2
15	5	Анализ деловой активности	2
16	5	Диагностика потенциального банкротства	2
17	6	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности организации	2
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 620 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14269-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/579584>

5.2 Дополнительная литература

- Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под редакцией В. И. Бариленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 482 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19020-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/559961>

- Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 514 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17352-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/568647>

- Кулагина, Н. А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16968-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/563294>

5.3 Периодические издания

- Вестник Оренбургского государственного университета: журнал. - Оренбург: ОГУ
- Финансы: журнал. - Москва : ООО Книжная редакция Финансы
- Экономист: журнал. - Москва : Издательство Экономист
- Бухгалтерский учет: журнал. - Москва : ООО Редакция журнала Бухгалтерский учет
- Региональная экономика: теория и практика
- Экономический анализ. - Москва: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

5.4 Интернет-ресурсы

<http://www.osu.ru/> - Оренбургский государственный университет

<http://ecsocman.hse.ru/> - Портал «Экономика, социология, менеджмент»

<http://www.edu.ru/> - Федеральный портал «Российское образование»

<http://www.ipbr.ru> - Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

<http://www.minfin.ru/> - Официальный сайт Минфина России

<http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
<http://www.gaap.ru/diary> - Интернет-издание «Теория и практика финансового и управленческого учета»
<http://artlib.osu.ru> - Научная библиотека Оренбургского государственного университета
<http://www.rsl.ru> - Российская государственная библиотека
<http://www.beafnd.org.ru> - Бюро экономического анализа
<http://www.rbc.ru> - Аналитика РосБизнесКонсалтинг
<http://institutions.com/> - Экономический портал
<http://www.garant.ru> – Гарант
<http://www.fin-kredit.com> - Электронные версии книг по финансам
<http://www.iteam.ru> - Публикации по корпоративным финансам и смежным областям
<http://www.cfin.ru> - Материалы учебников, монографий, публикаций по корпоративным финансам и смежным наукам
<http://www.ecouniver.com> - Книги по экономике и финансам. Публикации. Презентации
<http://www.e-disclosure.ru> - Центр раскрытия корпоративной информации

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1) Microsoft Office 2007 (лицензия по договору № ПО/8-12 от 28.02.2012 г.)
- 2) Linux RED OS MUROM 7.3.1;
- 3) SCOPUS [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com>
- 4) Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com>
- 5) Официальный сайт Минфина России - <http://www.minfin.ru/>
- 6) Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru>
- 7) Кодекс – профессиональные справочные системы – <https://kodeks.ru>
- 8) КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система (<http://www.consultant.ru/>)
- 9) Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://base.garant.ru>)
- 10) Портал «Экономика, социология, менеджмент» (режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>)
- 11) Федеральный портал «Российское образование» (режим доступа: <http://www.edu.ru/>)
- 12) Project Expert 7

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа оснащены стационарным или переносным мультимедиа-проекторами и проекционным экраном, переносным ноутбуком, кафедрой, посадочными местами для обучающихся, рабочим местом преподавателя, учебной доской.

Аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы оснащены комплектами ученической мебели, компьютерами с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ и филиала, электронные библиотечные системы.