

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 и кредит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2023

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

Кафедра финансов и кредита

наименование кафедры

протокол № 6 от "18" 01 2023 г.

Декан факультета экономики и права

наименование кафедры

подпись

О.Н. Григорьева

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент

должность

подпись

К.А. Миннибаева

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора по научной и методической работе

М.А. Зорина

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

А.А.Верколаб

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству кафедры

личная подпись

Ю.И. Давидян

расшифровка подписи

© Миннибаева К.А., 2023

© Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2023

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 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

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		имеющихся ресурсов и ограничений
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 ПК*-2-В-3 Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчётов для принятия управленческих решений	Знать: - содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности; - содержание и методику экономического анализа показателей, представленных в отчетности и иных источниках организаций; Уметь: - применять современные приемы и способы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчётах 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 (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	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. Методика экономического анализа.	24	2	4		20

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
2	Анализ объемов продаж.	25	2	2		22
3	Анализ технико-организационного уровня. Анализ эффективности использования основных средств предприятия	26	2	2		22
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	25	-	2		22
5	Анализ использования трудовых ресурсов	25	2	4		22
6	Анализ себестоимости продукции	26	2	4		22
7	Анализ финансовых результатов.	26	2	4		20
8	Анализ финансового состояния	30	2	8		20
9	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	27	2	2		24
10	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	27	1	2		24
	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 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.

3 Анализ 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 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.

7 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.

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 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	1	Методика факторного экономического анализа.	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
6,7	5	Анализ использования трудовых ресурсов	2
8,9	6	Анализ себестоимости продукции	4
10,11	7	Анализ финансовых результатов.	4
12	8	Анализ финансового состояния. Анализ имущественного положения (активов и пассивов) и ликвидности баланса	2
13		Анализ финансовой устойчивости организации	2
14		Анализ деловой активности	
15		Диагностика потенциального банкротства.	
16	9	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	2
17	10	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	2
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 608 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/13326. - ISBN 978-5-16-011214-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1213051>
- 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>

5.2 Дополнительная литература

- Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Д.В. Лысенко. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 320 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-003127-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/978538> – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=368966>
- Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. — 208 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-425-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2054997>
- 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>
- Сердюк, В. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие : [16+] / В. Н. Сердюк ; Донецкий национальный университет. – Донецк : Донецкий национальный университет, 2023. – 383 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700157>

5.3 Периодические издания

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

5.4 Интернет-ресурсы

- <https://rosstat.gov.ru> Федеральная служба государственной статистики
- <http://www.vedomosti.ru> – Электронное периодическое издание Ведомости Поволжья.
- <http://rsl.ru/> Российская государственная библиотека
- <http://elib.osu.ru/> Открытая электронная библиотека Оренбуржья
- <http://www.akdi.ru/> Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»
- <http://www.expert.ru/> Журнал «Эксперт»
- <http://www.kommersant.ru/> Ежедневная газета «Коммерсантъ»
- <http://glossary.ru/> Служба тематических толковых словарей

<http://finansy.ru/> Публикации по экономике и финансам

<http://economicus.ru/> Образовательно-справочный сайт по экономике (проект института «Экономическая школа»)

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

- Линукс Ред ОС 7.1
- 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/](http://www.minfin.ru/)

Министерство экономического развития и торговли РФ- [http:// www.economy.gov.ru/](http://www.economy.gov.ru/)

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_ОГУ и филиала