

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономического управления организацией

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.10 Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.02 Менеджмент

(код и наименование направления подготовки)

Менеджмент организации

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2021

Рабочая программа дисциплины *Б1.Д.В.10 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»* рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 25 от "18" 03 2021 г.

И.о. зав. кафедрой

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

подпись



расшифровка подписи

М.В. Самсонова

Исполнители:

Профессор

должность



подпись

расшифровка подписи

В.М. Воронина

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.02 Менеджмент

код наименование



личная подпись

В.В. Боброва

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки



личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

Н.В. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации 132579

© Воронина В.М., 2021

© ОГУ, 2021

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины:

Овладение теоретическими основами анализа финансово-хозяйственной деятельности с целью практического применения в деятельности хозяйствующих субъектов для оценки эффективности деятельности, обоснования управленческих решений, разработки эффективной стратегии и тактики функционирования предприятий.

Задачи:

- формирование понимания роли анализа как одной из функций управления на уровне субъектов хозяйствования;
- овладение навыками сбора и систематизации информации, необходимой для выполнения финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- изучение методов (методик, приемов, процедур), позволяющих анализировать эффективность использования ресурсов предприятия, оценивать финансовые результаты;
- овладение практическими навыками применения методик анализа на разных стадиях процесса разработки управленческих решений и оценки результативности различных направлений производственной, финансовой и инвестиционной деятельности,
- овладение современными методами экономических исследований, методикой и умения применять их на практике.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.15 Теория менеджмента, Б1.Д.Б.18 Теория организации, Б1.Д.В.11 Оценка и управление стоимостью компании*

Постреквизиты дисциплины: *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*-4 Способен использовать методы и подходы к разработке аналитических материалов и составление отчетов по оценке деятельности организации и производственных подразделений организации, внедрение процедур учета, систематизация материалов для подготовки различных справок и отчетов о	ПК*-4-В-4 Формулирует основные показатели, необходимые для проведения анализа; методы и подходы к разработке аналитических материалов	Знать: Основные понятия, категории и инструменты, используемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности; Методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности; Основы построения современной системы показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов на микроуровне. Уметь: ставить и решать задачи для проведения анализа хозяйствующего

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
<p>производственно-хозяйственной, экономической, финансовой и иной деятельности организации, ее подразделений, аналитическая обработка показателей</p>	<p>ПК*-4-B-5 Определяет исходные данные для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; составляет отчеты о производственно-хозяйственной, экономической, финансовой и иной деятельности организации, ее подразделений</p>	<p>субъекта; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативной базы экономические показатели; определять факторы, влияющие на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Владеть: современными методами сбора показателей, характеризующих экономические процессы на микроуровне, традиционными методиками анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности показателей, характеризующих эффективность использования ресурсов предприятия</p> <p>Знать: традиционные источники информации, используемые для анализа экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности: осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа.</p> <p>Владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий;</p>

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
	ПК*-4-В-6 Оценивает обобщение и аналитическую обработку показателей; необходимые данные для проведения анализа и обоснования управленческих решений	<p>Знать: основные понятия теории принятия управленческих решений; взаимосвязь экономических процессов и финансово-хозяйственных операций экономических субъектов;</p> <p>Уметь: сгруппировать показатели эффективности в целях оценки результативности деятельности предприятия; представлять результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности в виде информационного обзора, аналитического отчета</p> <p>Владеть: навыками подготовки информационного обзора, аналитического отчета по проблемам использования ресурсов и результативности деятельности хозяйствующих субъектов.</p>

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:	50,25	50,25
Лекции (Л)	34	34
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	129,75	129,75

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	всего
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Анализ хозяйственной деятельности и его роль в управлении предприятием (организацией)	12	2	-	-	10
2	Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий	28	6	2	-	20
3	Анализ объемов производства и продаж	26	4	2	-	20
4	Анализ и оценка эффективности использования основных средств	26	4	2	-	20
5	Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов	26	4	2	-	20
6	Финансовые результаты деятельности, методика анализа и оценки	16	4	2	-	10
7	Методика анализа и оценки рентабельности предприятия	16	4	2	-	10
8	Финансовое состояние: методика анализа и оценки	30	6	4	-	20
	Итого:	180	34	16	-	130
	Всего:	180	34	16	-	130

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Теоретические основы экономического анализа деятельности (анализа финансово-хозяйственной деятельности) предприятия Экономический анализ и его роль в управлении предприятием (организацией). Предмет и объекты экономического анализа. Виды экономического анализа, их роль в управлении коммерческой организацией. Информационная база экономического анализа. Метод и методика экономического анализа. Понятие методики экономического анализа. Сравнение. Детализация и группировки. Средние величины. Количественные и качественные показатели. Взаимосвязанное изучение производственных, хозяйственных и финансовых процессов. Элиминирование. Обобщение.

2 Анализ объемов производства и продаж. Задачи анализа и источники информации. Показатели объемов производства и продаж, их взаимосвязь. Анализ выполнения планов и динамики объемов производства и продаж. Факторный анализ объема продаж. Анализ влияния изменения цен на выручку от реализации. Анализ ритмичности производства. Анализ ассортимента продукции.

3 Анализ эффективности использования основных фондов (средств). Задачи анализа и источники информации. Анализ структуры, состояния и динамики основных средств. 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 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. Источники информации. 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.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий	2
2	3	Анализ объемов производства и продаж	2
3	4	Анализ и оценка эффективности использования основных средств	2
4	5	Анализ и оценка эффективности использования и материальных ресурсов	2
5	6	Финансовые результаты деятельности: методика анализа и оценки	2
6	7	Методика анализа и оценки рентабельности предприятия	2
7	8	Финансовое состояние: методика анализа и оценки	2
8	8	Финансовое состояние: методика анализа и оценки	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 421 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24681. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/929272>.

2 Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/939010>.

3 Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. — 352 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967059>.

5.2 Дополнительная литература

1. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5> - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/851185>.

2. Экономический анализ : учеб. пособие / О.А. Александров. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 179 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/18738. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/906427>.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Косолапова М.В., Свободин В.А. - М.: Дашков и К, 2018. - 248 с.: ISBN 978-5-394-00588-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/343541>.

4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/960165>.

5. Воронина, В.М. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Методические указания / В.М. Воронина, О.П. Михайлова, О.В. Федорищева; Оренбургский гос. ун – т.- Оренбург: ОГУ.- 2018.- 29с.

6. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [В.М. Воронина и др.]; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации. Федер. Гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Оренбург. Гос. ун-т».- Оренбург : ОГУ, 2019.

7. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум / В.М. Воронина, О.В. Федорищева, Н.В. Жовнир; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2021.- 108с.

5.3 Периодические издания

1. Вопросы экономики : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2020, 2021.
2. Вестник машиностроения : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2020,2021
3. Аудит и финансовый анализ : журнал. - М.: ООО "ДСМ Пресс", 2020,2021
4. Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2020,2021
5. Российский экономический журнал : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2020,2021
6. Экономический анализ: теория и практика: журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2020,2021
7. Молочная промышленность : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2020,2021

5.4 Интернет-ресурсы

1. www.rsl.ru – Российская государственная библиотека;
2. www.apntb.ru – Государственная публичная научно-техническая библиотека России;
3. www.gks.ru – Федеральная служба государственной статистики.

5.5 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. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2019]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2019]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\CONSULT\cons.exe

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

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

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.