

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономического управления организацией

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.6 Экономический анализ»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2022

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

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 23 от 14.02.2022 г.

И.о. заведующий кафедрой

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

подпись



М.В. Самсонова

расшифровка подписи

Исполнители:

Профессор

должность



подпись

В.М. Воронина

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование



личная подпись

В.А. Волохина

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

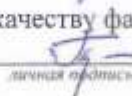


личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации 141672

© Воронина В.М., 2022

© ОГУ, 2022

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Овладение теоретическими основами экономического анализа с целью практического применения в деятельности хозяйствующих субъектов для оценки результативности деятельности, выявления неиспользованных резервов повышения эффективности производства, разработки эффективной стратегии и тактики функционирования предприятий.

Задачи:

- формирование понимания роли экономического анализа как одной из функций управления на уровне субъектов хозяйствования;
- овладение навыками сбора и систематизации информации, необходимой для выполнения экономического анализа предприятия;
- изучение методов (методик, приемов, процедур), позволяющих анализировать эффективность использования производственных и финансовых ресурсов, 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 системного, комплексного анализа 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.17 Эконометрика, Б1.Д.В.2 Анализ финансовой отчетности, Б1.Д.Б.23 Экономика организации.

Постреквизиты дисциплины: Б1Д.В.11 Планирование на предприятии, 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*-3 Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и использовать для решения профессиональных задач	ПК*-3-В-1 Осуществляет отбор, анализирует отечественные и зарубежные источники информации в сфере профессиональной деятельности	Знать: Основные понятия, категории, инструменты экономического анализа; основы сбора, построения, расчета и анализа показателей, характеризующих деятельность предприятия, методы проведения экономического анализа. Уметь: ставить и решать задачи для проведения экономического анализа хозяйствующего субъекта; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативной базы влияние факторов; осуществлять выбор инструментальных средств для

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
	ПК*-3-В-2 Классифицирует позиции отечественных и зарубежных исследователей для изложения собственного мнения по проблемам профессиональной деятельности	сбора и обработки экономических данных; представлять результаты аналитической работы в виде аналитического отчета. Владеть: понятийным аппаратом экономического анализа, современными методами сбора, обработки и анализа информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятий, методами и приемами анализа финансово-хозяйственной деятельности; современными методиками расчета и проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности показателей, характеризующих экономические процессы на микроуровне Знать: позиции различных научных школ и отдельных авторов (в т.ч. зарубежных); Уметь: ориентироваться в содержании дискуссионного материала по проблемам формирования показателей и их использования для оценки деятельности предприятия. Владеть: навыками формулирования проблемы с изложением собственной позиции.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	6 семестр	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	144	252
Контактная работа:	50,25	36,5	86,75
Лекции (Л)	34	18	52
Практические занятия (ПЗ)	16	16	32
Консультации		1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий		1	1

Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,5	0,75
Самостоятельная работа:	57,75	107,5	165,25
- выполнение курсовой работы (КР); - 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.)		+	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	экзамен	-

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия	20	8	4		8
2	Анализ объемов производства и продаж	20	6	2		12
3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	24	8	4		12
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	26	8	4		14
5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	18	4	2		12
	Итого:	108	34	16		58

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)	30	4	4		22
7	Анализ финансовых результатов деятельности	46	6	4		36
8	Анализ рентабельности и деловой активности	34	4	4		26
9	Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций	34	4	4		26
	Итого	144	18	16		110
	Всего:	252	52	32		168

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия (организации). 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 (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия (организации)	2
2	1	Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия (организации)	2
3	2	Анализ объемов производства и продаж	2
4	3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	2
5	3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
6	4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	2
7	4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	2
8	5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	2
9	6	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2
10	6	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2
11	7	Анализ финансовых результатов деятельности	2
12	7	Анализ финансовых результатов деятельности	2
13	8	Анализ рентабельности и деловой активности	2
14	8	Анализ рентабельности и деловой активности	2
15	9	Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций	2
16	9	Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций	2
		Итого:	30

4.4 Курсовая работа (7 семестр)

Примерная тематика курсовых работ:

- 1 Анализ ассортимента и структуры продукции предприятия.
- 2 Анализ динамики выпуска продукции на предприятии.
- 3 Анализ динамики и выполнения плана по реализации продукции предприятия.
- 4 Анализ взаимосвязи объемов продукции, затрат, прибыли и маржинального дохода предприятия.
- 5 Анализ организационно-технического уровня производства предприятия.
- 6 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
- 7 Анализ эффективности использования основных средств.
- 8 Анализ состояния и использования основного производственного оборудования.
- 9 Анализ производственных запасов предприятия.
- 10 Анализ использования производственных запасов предприятия.
- 11 Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
- 12 Анализ материальных затрат на производство продукции предприятия и резервов их экономии.
- 13 Анализ расходов на оплату труда в составе себестоимости продукции предприятия и резервы их экономии.
- 14 Анализ фонда оплаты труда предприятия.
- 15 Анализ влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции предприятия.
- 16 Анализ состава и структуры затрат на производства продукции предприятия.
- 17 Анализ себестоимости продукции предприятия.
- 18 Анализ безубыточности производства, запаса финансовой прочности и безопасности.
- 19 Анализ финансовых результатов и их влияния на финансовое положение предприятия.
- 20 Анализ валовой, налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия.
- 21 Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг предприятия.
- 22 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
- 23 Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия.
- 24 Анализ рентабельности активов предприятия.
- 25 Анализ рентабельности собственного капитала предприятия.
- 26 Анализ рентабельности продукции предприятия и пути ее повышения.
- 27 Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
- 28 Анализ состава и структуры активов предприятия.
- 29 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия.
- 30 Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами предприятия.

- 31 Анализ оборотных активов предприятия.
- 32 Анализ показателей деловой активности предприятия.
- 33 Анализ чистых активов предприятия, использования результатов анализа для обоснования управленческих решений.
- 34 Комплексная оценка финансового состояния предприятия
- 35 Методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 36 Платежеспособность предприятия, ее анализ и прогноз с позиций несостоятельности (банкротства).

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.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24681. - Режим доступа: <http://znaniium.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://znaniium.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://znaniium.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://znaniium.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://znaniium.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://znaniium.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://znaniium.com/catalog/product/960165>.
- 6 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.Режимдоступа:http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/63763_20180313.pdf
- 7 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. Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/94272_20190516.pdf - ISBN 978-5-7410-2482-9.

5.3 Периодические издания

1. Вопросы экономики : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2021, 2022.

2. Вестник машиностроения : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2021,2022
3. Аудит и финансовый анализ : журнал. - М.: ООО "ДСМ Пресс", 2021,2022
4. Бухгалтерский учет : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2021,2022
5. Российский экономический журнал: журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2021,2022
6. Экономический анализ: теория и практика: журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2021,2022
7. Молочная промышленность : журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2021,2022

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, [1990–2022]. – 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», [1992–2022]. – 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.

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

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.

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.