

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономического управления организацией

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.10 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)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 31 от "24" 02. 2014г.

Заведующий кафедрой

Кафедра экономического управления организацией

Е.В. Смирнова

наименование кафедры

подпись

расшифровка подписи

Исполнители:

Профессор

должность

подпись

Смирнова Е.В.

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

расшифровка подписи

№ регистрации 33792

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Овладение теоретическими основами экономического анализа с целью практического применения в деятельности предприятий и организаций в условиях рыночной экономики.

Задачи:

- формирование понимания роли экономического анализа как одной из функций управления на уровне субъектов хозяйствования;
- изучение методов (методик, приемов, процедур), позволяющих анализировать эффективность использования производственных и финансовых ресурсов и оценивать финансовые результаты;
- овладение практическими навыками применения методик анализа на разных стадиях процесса разработки управленческих решений и оценки различных направлений производственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.8 Управление экономикой предприятия (организации)*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.14 Автоматизированное рабочее место экономиста, Б.2.В.П.2 Научно-исследовательская работа, 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
<u>Знать:</u> - систему аналитических показателей, позволяющих определять количественные и качественные характеристики производственных и хозяйственных процессов, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. <u>Уметь:</u> - использовать современные информационные технологии, необходимые для сбора и анализа исходных данных. <u>Владеть:</u> - навыками систематизации и анализа исходных данных при работе с источниками различного уровня обобщения информации.	ПК-1 способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<u>Знать:</u> - методики анализа финансовой отчетности и алгоритмы из реализации на предприятиях различных форм собственности. <u>Уметь:</u> - проводить анализ капитала, имущественного состояния и финансовой устойчивости, показателей прибыли и рентабельности деятельности организации и др. <u>Владеть:</u> - практическими навыками использования информации, подготовленной по результатам анализа финансовой отчетности; - навыками использования сформированной в процессе анализа	ПК-5 способностью 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

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
финансовой отчетности информации для подготовки управленческих решений.	управленческих решений
Знать: - отечественные и зарубежные источники информации по вопросам, касающихся финансовых ресурсов региона, государства и других стран. Уметь: - собрать, обобщать, анализировать, интерпретировать информацию о влиянии различных инструментов финансовой политики государства на изменение поведения различных хозяйствующих субъектов; - сгруппировать показатели эффективности в целях формирования информационного обзора. Владеть: - навыками подготовки информационного обзора, аналитического отчета по проблемам использования ресурсов и результативности деятельности хозяйствующих субъектов.	ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	7 семестр	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	72	144	216
Контактная работа:	14,25	14,5	28,75
Лекции (Л)	8	4	12
Практические занятия (ПЗ)	6	8	14
Консультации		1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий		1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,5	0,75
Самостоятельная работа: - выполнение курсовой работы (КР); - самостоятельное изучение разделов (10,11); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям.	57,75	129,5 +	187,25
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия (организации)	18	2			16
2	Анализ объемов производства и продаж	18	2	2		14

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	18	2	2		14
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	18	2	2		14
	Итого:	72	8	6		58

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	24		2		22
6	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	24	2	2		20
7	Анализ финансовых результатов деятельности	24	2			22
8	Анализ рентабельности и деловой активности	24		2		22
9	Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций	24		2		22
10	Методика диагностики, обобщение результатов анализа	12				12
11	Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций): зарубежные и отечественные аналитические модели	12				12
	Итого:	144	4	8		132
	Всего:	216	12	14		190

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.

10 Методика диагностики, обобщение результатов анализа. Обобщение результатов анализа как инструмент диагностики. Использование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11 Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций): зарубежные и отечественные аналитические модели. Основные причины возникновения несостоятельности (банкротства). Официальные методики прогнозирования банкротства. Зарубежные аналитические модели как инструменты прогнозирования банкротства: Модель Э.Альтмана, У. Бивера, Г. Спрингейта, Ф.Лиса, Р. Тафлера и др.. Отечественные аналитические модели как инструменты прогнозирования банкротства.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Анализ объемов производства и продаж	2
2	3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	2
3	4	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	2
4	5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	2
5	6	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2
6	8	Анализ рентабельности и деловой активности	2
7	9	Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций	2
		Итого:	14

4.4 Курсовая работа (8 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 средствами.
- 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).
- 37 Зарубежные и отечественные аналитические модели прогнозирования банкротства предприятия.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- 1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/558699>.
- 2 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 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/760797>.

3 Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/652550>.

5.2 Дополнительная литература

1 Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороженкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. — 335 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/792676>.

2 Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/791778>.

3 Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум : учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 192 с. — (Профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858537>.

5.3 Периодические издания

1. Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
2. Журнал экономической теории : журнал. - Екатеринбург : ИЭ УрО РАН, 2017.
3. Справочник экономиста : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
4. Экономические науки : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
5. Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2017.
6. Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
7. Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
8. Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
9. Практический маркетинг : журнал. - М. : Агентство "BCI Marketing", 2017.
10. Вестник машиностроения : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
11. Менеджмент в России и за рубежом : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
12. Российское предпринимательство : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
13. Молочная промышленность : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
14. Пищевая промышленность : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

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 современных информационных технологий

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, [1990–2017]. – 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», [1992–2017]. – 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.

К рабочей программе прилагаются:

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