

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б.1.В.ОД.7 Комплексный анализ хозяйственной деятельности»*

Уровень высшего образования

**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки

***38.03.01 Экономика***

(код и наименование направления подготовки)

***Бухгалтерский учет, анализ и аудит***

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

***Программа академического бакалавриата***

Квалификация

***Бакалавр***

Форма обучения

***Очная***

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 10 от "13" февраля 2017г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись

расшифровка подписи

З.С. Туякова

Исполнители:

Доцент

должность

подпись

расшифровка подписи

Г.Д. Гребнев

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименования

личная подпись

расшифровка подписи

А.М. Балтина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

расшифровка подписи

Н.А. Тычинина

№ регистрации \_\_\_\_\_

© Гребнев Г.Д., 2017  
© ОГУ, 2017

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

### Цель (цели) освоения дисциплины:

приобрести знания об основных принципах проведения экономического анализа, научиться идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты анализа; освоить теоретические основы экономического анализа как науки с учетом возможности их практического применения при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики.

### Задачи:

- знать предмет, методы экономического анализа;
- уметь формировать информационную базу для расчета системы аналитических показателей по оценке итогов развития хозяйствующего субъекта;
- формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности предпринимательской и хозяйственной деятельности предприятий.
- осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации по теме исследования;
- производить поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов;
- выбирать методы и средства решения экономических задач;
- использовать современные научные методологические и методические и разработки экономистов при проведении аналитических мероприятий;
- разрабатывать направления по мобилизации неиспользованных резервов, внедрение передовых экономических технологий.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.10.4 Методы оптимальных решений, Б.1.Б.11 Микроэкономика, Б.1.Б.13 Статистика, Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.Б.18 Маркетинг, Б.1.Б.19 Менеджмент, Б.1.Б.20 Мировая экономика и международные экономические отношения, Б.1.Б.21 Региональная экономика, Б.1.Б.22 Финансы, Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.9 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, Б.1.В.ОД.12 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.8 Аудит, Б.2.В.П.1 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
<b>Знать:</b> Методику анализа и интерпретации показателей рассчитанных на основе бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности предприятий различных форм собственности;	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности
<b>Уметь:</b> Применять методику анализа показателей по данным бухгалтерской,	

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
финансовой и статистической информации и интерпретировать результаты для подготовки проектов управленческих решений. <b>Владеть:</b> Навыками сбора, обработки и анализа данных бухгалтерской, финансовой, статистической и иной информации, интерпретировать ее в целях подготовки проектов управленческих решений	предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 8 зачетных единиц (288 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	6 семестр	7 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>288</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>35,25</b>	<b>70,5</b>	<b>105,75</b>
Лекции (Л)	18	34	52
Практические занятия (ПЗ)	16	34	50
Консультации	1	1	2
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий		1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,5	0,75
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>108,75</b>	<b>73,5</b>	<b>182,25</b>
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	+	+	+
- выполнение курсовой работы (КР):		+	+
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	+	+	+
- подготовка к практическим занятиям;	+	+	+
- подготовка к рубежному контролю	+	+	+
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические основы курса «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»	14	2	2		10
2	Комплексный бизнес – план и роль комплексного анализа в его разработке и мониторинге	24	2	2		20
3	Характеристика и анализ деятельности предприятий производственного сектора экономики	62	10	8		44
4	Анализ основных фондов предприятия	44	4	4		36
	Итого:	144	18	16		110

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№	Наименование разделов	Количество часов
---	-----------------------	------------------

раздела		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
5	Анализ трудовых ресурсов предприятия	12	4	4		4
6	Анализ материальных ресурсов предприятия	12	4	4		4
7	Анализ и управление затратами	14	4	4		6
8	Маржинальный анализ	16	4	4		8
9	Характеристика и анализ показателей деловой активности	18	4	4		10
10	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	20	4	4		12
11	Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки	10	2	2		6
12	Анализ финансового состояния предприятия. Диагностика потенциального банкротства.	32	6	6		20
13	Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки	10	2	2		6
	Итого:	144	34	34		76
	Всего:	288	52	50		186

#### 4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование разделов	Содержание разделов
1	Теоретические основы курса «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»	Сущность, роль и значение экономического анализа в современных условиях развития экономики России. Характеристика предмета и метода экономического анализа. Характеристика методов и приемов экономического анализа. Концепции экономического анализа: цены капитала, денежных потоков; рисков, доходов и доходности.
2	Комплексный бизнес – план и роль комплексного анализа в его разработке и мониторинге	Структура бизнес-плана и роль анализа в развитии и мониторинге основных плановых показателей. Цели составления бизнес-планов. Характеристика целей разработки основных разделов бизнес-плана. Показатели бизнес-плана и их балансировка.
3	Характеристика и анализ деятельности предприятий производственного сектора экономики	Характеристика современного уровня производства продукции, работ, услуг и проблем совершенствования производственного сектора экономики России. Жизненный цикл производства. Анализ динамики выпуска и реализации продукции, работ, услуг коммерческих организаций

4	Анализ основных фондов предприятия	<p>Анализ технического оснащения и уровня организации производства. Анализ состава и структуры основных фондов предприятия. Анализ состояния и эффективности использования основных средств на основе данных статистической отчетности. Проблемы обновления основных средств и оптимизация амортизационной политики в зависимости от состояния производственно-технической базы предприятия. Анализ эффективности использования оборудования. Простой оборудования как неиспользованный резерв повышения коэффициента использования производственных мощностей предприятия и увеличения производства и продаж</p> <p>Анализ динамики выпуска и реализации продукции. Статистическая отчетность как информационная база анализа выпуска и реализации продукции. Оперативный анализ выпуска и отгрузок продукции. Факторный анализ выпуска и реализации продукции. Равномерность и ритмичность выпуска и реализации продукции. Анализ производственной программы предприятия. Анализ качества продукции.</p>
5	Анализ трудовых ресурсов предприятия	<p>Анализ состава и структуры численности производственного предприятия. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции на основе данных статистической отчетности. Анализ факторов, влияющих на показатели использования трудовых ресурсов в современной экономике. Проблемы оптимизации численности работников на предприятии в условиях рыночных отношений и воздействия глобального финансового кризиса.</p>
6	Анализ материальных ресурсов предприятия	<p>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.</p>
7	Анализ и управление затратами	<p>Классификация затрат на производство и направления их анализа: по экономическим элементам, на постоянные и переменные, прямые и косвенные, основные и накладные и другие. Анализ состава, темпов роста и структуры затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг). Абсолютные и относительные отклонения по статьям затрат, их оценка и влияние на затраты на производство. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг. Калькуляция себестоимости продукции и ее роль в осуществлении режима экономии.</p>

8	Маржинальный анализ	<p>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.</p>
9	Характеристика и анализ показателей деловой активности	<p>Характеристика показателей прибыли, рентабельности и оборачиваемости капитала в качестве показателей деловой активности. Отражение показателей прибыли в бухгалтерской отчетности. Проблемы повышения деловой активности бизнеса предприятия.</p> <p>Анализ показателей оборачиваемости и методики 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 капитала. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия.</p> <p>Анализ динамики и выполнения плана прибыли и рентабельности. Анализ динамики и структуры прибыли по ее видам и видам деятельности. Факторный анализ прибыли от продаж, валовой прибыли, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Факторный анализ рентабельности. Разработка мер по мобилизации резервов роста прибыли и рентабельности в современной экономике.</p>
10	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	<p>Характеристика инновационной и инвестиционной деятельности предприятия. Сущность инвестиций и инноваций. Анализ динамики и выполнения плана капитальных вложений. Анализ инвестиций. Оценка эффективности инвестиций.</p>
11	Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки	<p>Содержание налогового законодательства и его роль в развитии экономики предприятия.</p> <p>Сущность, роль и значение налоговых издержек и налоговой нагрузки в современной экономике. Понятие налоговых издержек, их состав по классификационным группам: уровням бюджета, налогооблагаемым базам, источникам возмещения. Характеристика и анализ показателей налоговых издержек.</p> <p>Понятие налоговой нагрузки и ее роль в экономике. Характеристика показателей налоговой нагрузки и их роль в оценке эффективности налоговой системы государства. Анализ показателей налоговой нагрузки и факторов, влияющих на их изменение.</p>

12	Анализ финансового состояния предприятия. Диагностика потенциального банкротства	<p>Сущность финансового состояния, его роль и значение в оценке итогов деятельности предприятия. Сущность финансовой устойчивости и платежеспособности. Нормативные акты об анализе финансового состояния.</p> <p>Характеристика и анализ показателей финансовой устойчивости и проблемы методики их расчета. Характеристика нормативной базы показателей финансовой устойчивости. Факторный анализ показателей финансовой устойчивости. Резервы укрепления финансовой устойчивости.</p> <p>Характеристика показателей платежеспособности и проблемы методики их расчета. Характеристика нормативной базы показателей платежеспособности. Анализ показателей платежеспособности. Факторный анализ показателей платежеспособности. Резервы укрепления платежеспособности.</p> <p>Сущность и порядок установления признаков финансового кризиса и банкротства в историческом аспекте. Характеристика законодательных и нормативных актов о несостоятельности (банкротстве) в России. Критерии оценки несостоятельности хозяйствующих субъектов. Анализ показателей-критериев банкротства. Нормативная база показателей несостоятельности (банкротства). Причины проявления финансового кризиса и несостоятельности хозяйствующих субъектов. Прогнозирование последствий финансового кризиса предприятия в условиях рыночных отношений</p>
13	Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки	<p>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.</p>

### 4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Теоретические основы курса «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»	2
2	2	Комплексный бизнес – план и роль комплексного анализа в его разработке и мониторинге	2
3,4,5,6	3	Характеристика и анализ деятельности предприятий производственного сектора экономики	8
7,8	4	Анализ основных фондов предприятия	4
9,10	5	Анализ трудовых ресурсов предприятия	4
11,12	6	Анализ материальных ресурсов предприятия	4
13,14	7	Анализ и управление затратами	4
15,16	8	Маржинальный анализ	4
17,18	9	Характеристика и анализ показателей деловой активности	4

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
19,20	10	Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия	4
21	11	Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки	2
22,23,24	12	Анализ финансового состояния предприятия. Диагностика потенциального банкротства.	6
25	13	Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки	2
		Итого:	50

#### 4.5 Примерная тематика курсовых работ (7 семестр):

- 1 Анализ динамики и выполнения плана выпуска продукции на производственном предприятии
- 2 Характеристика и анализ факторов производства и реализации продукции
- 3 Анализ обеспеченности основными производственными фондами
- 4 Анализ эффективности использования основных фондов
- 5 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
- 6 Анализ состава, структуры численности и ее движения
- 7 Анализ производительности труда на производственном предприятии
- 8 Анализ эффективности использования рабочего времени
- 9 Анализ мотивации труда и его факторов на производственном предприятии
- 10 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
- 11 Анализ соответствия материальных запасов установленным нормативам.
- 12 Анализ расходования материалов на производственные цели
- 13 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- 14 Анализ динамики и структуры затрат производственного предприятия
- 15 Анализ материальных затрат в составе себестоимости
- 16 Анализ расходов по оплате труда производственного предприятия
- 17 Анализ налоговых издержек, включаемых в себестоимость
- 18 Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции
- 19 Анализ объемов продукции и маржинального дохода
- 20 Анализ безубыточности производства
- 21 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
- 22 Анализ динамики показателей рентабельности.
- 23 Анализ оборачиваемости капитала на предприятии.
- 24 Бухгалтерский баланс, как источник информации для анализа
- 25 Характеристика показателей финансовой устойчивости и их анализ
- 26 Характеристика показателей платежеспособности и их анализ
- 27 Анализ и прогнозирование потенциального банкротства предприятия
- 28 Анализ налоговых издержек и налоговой нагрузки
- 29 Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния
- 30 Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами
- 31 Анализ финансового состояния предприятия

### 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### 5.1 Основная литература

Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / [А. И. Алексеева и др.]- 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : КНОРУС, 2013. - 720 с. - Библиогр.: с. 695-701. - Прил.: с. 702-706. - ISBN 978-5-406-03152-0.

Бувальцева, В.И. Экономический анализ : учебное пособие / В.И. Бувальцева, О.В. Глушакова. - Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2011. - 306 с. - ISBN 978-5-8353-0997-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view&book\\_id=232222](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view&book_id=232222)

Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М. : Дашков и Ко, 2016. - 247 с. - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:[http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=116052](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=116052)

## 5.2 Дополнительная литература

Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 607 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-005245-8 [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=367312>

Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник / М.А. Вахрушина. - Электрон. Текстовые дан. - М.: ИНФРА-М, 2011. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php=254415>

Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 215 с.: 60x88 1/16. - (ВО: Магистр.). (о) ISBN 978-5-16-006404-8 <http://znanium.com/bookread2.php?book=366713>

## 5.3 Периодические издания

- 1 Экономический анализ. Теория и практика: журнал. - М. «Издательский Дом «Финансы и кредит».- 2017
- 2 Бухгалтерский учет: журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2017.
- 3 Российский налоговый курьер: журнал. – М. Статус-Кво 97.- 2017
- 4 Все для бухгалтера: журнал. – М. «Фининнова» .- 2017

## 5.4 Интернет-ресурсы

1. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
2. <http://edu.ru/> - федеральный образовательный портал

## 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, [1990–2017]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: `\\fileserv1\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: [\\fileserv1\CONSULT\cons.exe](http://fileserv1\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.

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