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 2022

1960883

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

Кафедра экономического управления организацией
наименование кафедры

протокол № 23 от 14.02.2022 г.

И.о. зав. кафедрой
Кафедра экономического управления организацией М.В. Самсонова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
Профессор В.М. Воронина
должность *подпись* *расшифровка подписи*

должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.02 Менеджмент В.В. Боброва
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
Н.Н. Бигалиева
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
Н.В. Тычинина
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации 146336

© Воронина В.М. 2022
© ОГУ, 2022

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
производственно-хозяйственной, экономической, финансовой и иной деятельности организации, ее подразделений, аналитическая обработка показателей		субъекта; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативной базы экономические показатели; определять факторы, влияющие на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности. **Владеть:** современыми методами сбора показателей, характеризующих экономические процессы на микроуровне, традиционными методиками анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности показателей, характеризующих эффективность использования ресурсов предприятия
	ПК*-4-В-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	**Знать:** традиционные источники информации, используемые для анализа экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; **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. **Владеть:** навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий;

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	**Знать:** основные понятия теории принятия управленческих решений; взаимосвязь экономических процессов и финансо-хозяйственных операции экономическихого субъектов; **Уметь**: сгруппировать показатели эффективности в целях оценки результативности деятельности предприятия; представлять результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности в виде информационного обзора, аналитического отчета **Владеть:** навыками подготовки информационного обзора, аналитического отчета по проблемам использования ресурсов и результативности деятельности хозяйствующих субъектов.

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-хозяйственой 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. Режимдоступа:http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/63763_20180313.pdf

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. 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. Консультант Плюс [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.

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.