

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономической теории, региональной и отраслевой экономики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.12 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 2024

Рабочая программа дисциплины Б1.Д.В.12 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономической теории, региональной и отраслевой экономики
наименование кафедры

протокол № 11 от 19.02. 2024 г.

Кафедра экономической теории, региональной и отраслевой экономики
наименование кафедры



Исполнители:

Профессор

должность

подпись



расшифровка подписи

В.М. Воронина

должность

подпись

расшифровка подписи

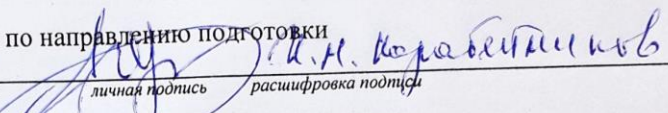
СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.02 Менеджмент

код наименование

личная подпись

расшифровка подписи



Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов

личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Ю.В. Рожкова

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Воронина В.М., 2024
© ОГУ, 2024

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; формирование современных методов и подходов к разработке аналитических материалов;
- определение исходных данных для расчета экономических и социально-экономических показателей необходимых для составления отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации и ее подразделений;
- 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.13 Управление стоимостью и бизнес-процессами организации*

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	ПК*-4-В-3 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.

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
материалов для подготовки различных справок и отчетов о производственно-хозяйственной, экономической, финансовой и иной деятельности организации, ее подразделений, аналитическая обработка показателей	ПК*-4-В-4 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	Уметь: ставить и решать задачи для проведения анализа хозяйствующего субъекта; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативной базы экономические показатели; определять факторы, влияющие на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Владеть: современными методами сбора показателей, характеризующих экономические процессы на микроуровне, традиционными методиками анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности показателей, характеризующих эффективность использования ресурсов предприятия 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;

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); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к тестированию и к рубежному контролю	129,75 +	129,75
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 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	Анализ показателей рентабельности	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 Анализ хозяйственной деятельности и его роль в управлении предприятием (организацией). 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.

2 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.

3 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.

4 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).

5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Значение, задачи и источники информации. Система показателей использования материальных ресурсов. Анализ обобщающих показателей 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. Детализация анализа материалоемкости продукции.

6 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.

7 Анализ показателей рентабельности. 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

8 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 Золотарев А.А. Кордович В. И. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. А. Золотарев, В. И. Кордович; С.- Петерб. ун-т технолог. упр. и экон. – Электрон.дан. (4,69 Мб). – СПб.: СПбУТУиЭ, 2021. – 1 электрон. опт. диск. – Система. требования: Windows 7/8/10; Adobe Reader. - ISBN 978-5-94047-882-9. – URL: <https://reader.lanbook.com/book/246446#2>

2 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая.- 8-е изд., испр. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 519 с. : табл. - (Высшее образование. Бакалавриат). - Библиогр.: с. 511-513. - ISBN 978-5-16-009303-1. - ISBN 978-5-16-100035-9.

3 Воронина В.М. 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

4 Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. В. Смирнова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2016. - 196 с.; 12,31 печ. л. - Библиогр.: с. 136-137. - Прил.: с. 138-196. - ISBN 978-5-7410-1387-8.

5.2 Дополнительная литература

Мошин, А. Ю. Антикризисное управление предприятиями промышленного комплекса : учебное пособие : [16+] / А. Ю. Мошин. – Москва : Директ-Медиа, 2023. – 520 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=696538> (дата обращения: 21.03.2023). – Библиогр.: с. 497-507. – ISBN 978-5-4499-3458-1. – Текст : электронный.

Экономический анализ: методические указания / составители В.М. Воронина, О.В. Федорищева; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2023. – 34 с.

5.3 Периодические издания

Вопросы экономики: журнал. - Москва : Агентство «Роспечать», 2023.

Интеллект. Инновации. Инвестиции : журнал. - Оренбург : ОГУ, 2024.

Менеджмент в России и за рубежом: журнал. - Москва : Финпресс, 2024.

Финансовый менеджмент: журнал. - Москва : Финпресс, 2024.

Финансы: журнал. - Москва : Редакция журнала «Финансы», 2024.

Финансы и кредит: журнал. - Москва : ИД "Финансы и кредит", 2024.

Экономический анализ: теория и практика: журнал. - Москва : ИД "Финансы и кредит", 2024.

5.4 Интернет-ресурсы

- 1 rsl.ru – электронная библиотека РГБ
- 2 elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
- 3 www.rba.ru – Российская библиотечная ассоциация
- www.public.ru - Электронный архив и база данных СМИ для развития бизнеса
- <https://www.coursera.org/> - "Coursera"; MOOK: "Портфельные инвестиции: активные и пассивные
- 4 www.gks.ru – Федеральная служба государственной статистики.
5. <https://openedu.ru/> - «Открытое образование», Каталог курсов, «Анализ финансовой отчетности».

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 Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru
- 4 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2024]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserv1\GarantClient\garant.exe](http://fileserv1\GarantClient\garant.exe)
- 5 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2024]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserv1\CONSULT\cons.exe](http://fileserv1\CONSULT\cons.exe)
- 6 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

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.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС
2. Пакет офисных приложений LibreOffice
3. Программная система для организации видео-конференц-связи MTS Link
4. Яндекс.Браузер - браузер, созданный компанией «Яндекс» на основе движка (бесплатная версия) Режим доступа: <https://browser.yandex.ru>.
5. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2024]. – Режим доступа в сети ОГУ <http://garant.net.osu.ru>.
6. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2024].

7. <http://edu.garant.ru/garant/study/> - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей.

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.