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.21 Анализ хозяйственной деятельности»

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 2023

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.21 «Анализ хозяйственной деятельности*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономической теории, региональной и отраслевой экономики
наименование кафедры

протокол № _7_____от "_3 __" _февраля 2025г.
Заведующий кафедрой
Кафедра экономической теории, региональной и отраслевой экономики Н.В. Спешилова
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
38.03.01 Экономика А. М. Балтина
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
С.В. Биктимирова
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
Ю.В. Рожкова
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Воронина В.М.., 2023
© ОГУ, 2023

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Овладение теоретическими основами экономического анализа (анализа хозяйственной деятельности») с целью практического применения в деятельности предприятий (организаций) для оценки результативности их деятельности, адаптации к изменению внешней среды, 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 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.23 Экономика организации*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.6 Финансовое планирование, Б1.Д.В.22 Планирование на предприятии, Б1.Д.В.24 Стратегическое управление организацией, Б1.Д.В.25 Инновационная деятельность, Б2.П.В.П.1 Технологическая (проектно-технологическая) практика, 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

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		хозяйствующего субъекта; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативной базы влияние факторов; осуществлять выбор инструментальных средств для сбора и обработки экономических данных; определять взаимосвязь между результативным показателем и влияющими на него факторами; 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
	ПК*-3-В-2 Классифицирует позиции отечественных и зарубежных исследователей для изложения собственного мнения по проблемам профессиональной деятельности	**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 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**180**	**180**

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	всего
Контактная работа:	**54,5**	**54,5**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение курсовой работы (КР); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - изучение разделов курса в системе электронного обучения; - изучение разделов массового открытого онлайн-курсов - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	**125,5** +	**125,5**
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Предмет, метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий	*22*	*2*	*6*		*14*
2	Анализ объемов производства и продаж	18	2	4		12
3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	22	2	4		16
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	22	2	4		16
6	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов (персонала)	14	2	2		10
5	Анализ себестоимости продукции	22	2	4		16
6	Анализ финансовых результатов деятельности	22	2	4		16
7	Анализ рентабельности и деловой активности	22	2	4		16
8	Анализ и оценка финансового состояния	16	2	2		12
	Итого	180	18	34		128

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Предмет, метод и методика анализа хозяйственной деятельности Экономический анализ и его роль в системе управлении предприятием (организацией), взаимосвязь с функциями управления. Информационная база экономического анализа. Понятие метода и методики экономического анализа. Элементы методики. Сравнение. Детализация и группировки. Средние величины. Количественные и качественные показатели. Взаимосвязанное изучение производственных, хозяйственных и финансовых процессов. Элиминирование.

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.. Анализ влияния изменения цен на выручку от реализации. Анализ ассортимента продукции.

3 Анализ эффективности использования основных фондов (средств). Задачи анализа и источники информации. Анализ структуры, состояния и динамики основных средств. Факторный анализ обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Анализ влияния эффективности использования основных фондов на показатели объемов производства и продаж.

4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Значение, задачи и источники информации. Система показателей использования материальных ресурсов.. Расчет и анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов. Анализ влияния материальных ресурсов на объем и себестоимость продукции.

5 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Задачи анализа и источники информации. Анализ состава, структуры и движения персонала. Анализ уровня и динамики производительности труда.. Анализ влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции.

6 Анализ себестоимости продукции. Задачи и источники анализа. Система показателей себестоимости продукции. Поэлементный анализ состава затрат. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции. Анализ материальных и трудовых затрат. Анализ комплексных статей затрат. Пути и резервы возможного уменьшения затрат и снижения себестоимости продукции.

7 Анализ финансовых результатов деятельности. Задачи анализа и источники информации. Система показателей прибыли коммерческих организаций. Анализ прибыли от продаж по факторам её формирования. Факторный анализ прибыли до налогообложения. Анализ формирования и динамики чистой прибыли. Анализ использования чистой прибыли.

8 Анализ показателей рентабельности. Система показателей рентабельности. Источники информации, используемые для анализа рентабельности. 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.

9 Анализ и оценка финансового состояния. Задачи анализа, информационная база анализа. Система показателей для оценки и анализа финансового состояния. Анализ платежеспособности по абсолютным показателям бухгалтерского баланса Анализ финансовых коэффициентов ликвидности. Анализ стоимости **ч**истых активов: порядок расчета, факторный анализ изменения чистых активов. Обобщающая (рейтинговая) оценка финансового состояния.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2,3	1	Предмет, метод и методика анализа хозяйственной деятельности	6
4,5	2	Анализ объемов производства и продаж	4
6,7	3	Анализ эффективности использования основных фондов (средств)	4
8,9	4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	4
10	5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов (персонала)	2
11,12	6	Анализ себестоимости продукции	4
13,14	7	Анализ финансовых результатов деятельности	4
15,16	8	Анализ показателей рентабельности	4
17	9	Анализ и оценка финансового состояния	2
		Итого	34

4.4 Курсовая работа (5 семестр)

1 Анализ ассортимента и структуры продукции предприятия
2 Анализ динамики выпуска и реализации продукции на предприятии
3 Анализ выполнения планов и динамики объемов производства и продаж
4 Анализ качества продукции

5 Анализ и оценка влияния на показатели объемов производства и продаж эффективности использования ресурсов

6 Анализ обеспеченности предприятия основными фондами (средствами)
7 Анализ эффективности использования основных средств
8 Анализ состояния и использования основного производственного оборудования
9 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
10 Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия
11 Анализ материальных затрат на производство продукции предприятия и резервов их экономии
12 Анализ расходов на оплату труда в составе себестоимости продукции предприятия и резервы их экономии
13 Анализ фонда оплаты труда предприятия
14 Анализ влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции предприятия
15 Анализ состава и структуры затрат на производства продукции предприятия
16 Анализ себестоимости продукции предприятия
17 Анализ безубыточности производства, запаса финансовой прочности и безопасности
18 Анализ финансовых результатов и их влияния на финансовое положение предприятия
19 Анализ валовой, налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия
20 Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг предприятия
21 Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия
22 Анализ рентабельности активов предприятия
23 Анализ рентабельности собственного капитала предприятия
24 Анализ рентабельности продукции предприятия и пути ее повышения
25 Анализ состава и структуры активов предприятия
26 Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия
27 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия
28 Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами предприятия
29 Анализ использования производственных запасов и их влияния на выпуск и реализацию продукции предприятия
30 Анализ оборотных активов предприятия
31 Анализ показателей деловой активности предприятия
32 Анализ чистых активов предприятия, использования результатов анализа для обоснования управленческих решений
33 Интегральная (рейтинговая) оценка финансового состояния предприятия

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 Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л.б═В.б═Прыкина. Б─⌠ 5-е изд. Б─⌠ Москва : Дашков и К°, 2024. Б─⌠ 252 с. : ил., табл., схем. Б─⌠ (Учебные издания для бакалавров). Б─⌠ Режим доступа: по подписке. Б─⌠ URL:б═https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710158б═(дата обращения: 24.03.2025). Б─⌠ Библиогр. в кн. Б─⌠ ISBN 978-5-394-05697-0. Б─⌠ Текст : электронный.

3 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

1 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.

2 Финансово-экономический анализ: учебник /Т. Н. Агапова, В. И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. В. С. Осипова ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., пере раб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 336 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712622 3. Бойко, Н. Е. Бухгалтерский учет и анализ. Теор

3 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», 2024.
Интеллект. Инновации. Инвестиции : журнал. - Оренбург : ОГУ, 2024.
Менеджмент в России и за рубежом: журнал. - Москва : Финпресс, 2024.
Финансовый менеджмент: журнал. - Москва : Финпресс, 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

rsl.ru – электронная библиотека РГБ
elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
www.rba.ru – Российская библиотечная ассоциация
www.public.ru - Электронный архив и база данных СМИ для развития бизнеса https://www.coursera.org/ - "Coursera"; МООК: "Портфельные инвестиции: активные и пассивные

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2025]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

2. Консультант Плюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2025]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe

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

4. Университетская платформа электронного обучения «Электронные курсы ОГУ в системе обучения Moodle» (http://moodle.osu.ru);

5. 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.