Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.Б.25.1 Теория экономического анализа»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
Экономист

Форма обучения
Очная

Год набора 2022

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.Б.25.1 Теория экономического анализа*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 12 от "14" февраля 2022 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита — подпись — З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
Доцент кафедры БУАиА — подпись — Т.В. Черемушникова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность — личная подпись — расшифровка подписи
код наименование

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

Уполномоченный по качеству факультета
личная подпись — Тычинина Н.А.
расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Черемушникова Т.В., 2022
© ОГУ, 2022

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: приобрести знания об основных принципах и методах экономического анализа с учетом возможности их практического применения при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики.

Задачи:

- знать предмет, метод, содержание экономического анализа; основные виды анализа, их основные методы и приемы;
- уметь формировать информационную базу для принятия управленческих решений и проведения экономического анализа деятельности организаций;
- формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятий.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.17 Экономическая теория, Б1.Д.Б.18 Статистика*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.25.2 Комплексный анализ хозяйственной деятельности, Б1.Д.Б.33 Анализ и контроль внешнеэкономической деятельности, Б1.Д.В.3 Анализ и контроль операций с ценными бумагами, Б1.Д.В.4 Анализ и контроль деятельности в торговле, Б1.Д.В.7 Анализ и контроль деятельности в строительстве, Б1.Д.В.8 Анализ финансовой отчетности, Б1.Д.В.20 Стратегический анализ, Б1.Д.В.Э.2.1 Анализ и контроль деятельности детективных и охранных служб*

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
ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ОПК-3-В-1 Демонстрирует знания источников информации, а также приемов и методов, используемых при проведении экономического анализа	**Знать:** - систему показателей деятельности хозяйствующих субъектов; приемы и методы экономического анализа, источники информации и способы обобщения его результатов. **Уметь:** - формулировать задачи экономического анализа и применять методы их решения**;** использовать современные информационные технологии для обработки экономической информации. **Владеть:** - навыками экономического анализа и интерпретации полученных результатов для решения профессиональных задач; навыками оформления итоговых документов, содержащих полученные результаты.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	3 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**180**	**180**
Контактная работа:	**55**	**55**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1,5	1,5
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: *- выполнение курсового проекта (КП);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);* *- подготовка к практическим занятиям;* *- подготовка к рубежному контролю*	**125** +	**125**
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 3 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Сущность экономического анализа, его роль в системе управления коммерческой организацией	22	2	4	-	16
2	Виды экономического анализа	22	2	4	-	16
3	Организация и информационное обеспечение экономического анализа	22	2	4	-	16
4	Методологические основы экономического анализа	22	2	4	-	16
5	Методы и приемы экономического анализа	68	8	14	-	46
6	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса	24	2	4	-	18
	Итого:	180	18	34		128
	Всего:	180	18	34		128

4.2 Содержание разделов дисциплины

1	Сущность экономического анализа, его роль в системе управления	Сущность, задачи, принципы экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание экономического анализа. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Экономический анализ хозяйственной деятельности и экономическая теория. Экономический анализ деятельности коммерческих организаций и макроэкономический

	коммерческой организацией	анализ. Экономический анализ, бухгалтерский учет и аудит. Экономический анализ и статистика. Экономический анализ, менеджмент, маркетинг. Экономический анализ и планирование на предприятии. Место и роль экономического анализа в системе управления коммерческой организацией.
2	Виды экономического анализа	Классификация видов экономического анализа по признакам: отраслевому; времени проведения; пространственному; направлениям исследования; методике изучения объектов; субъектам (пользователям анализа); степени охвата изучаемых объектов; содержанию программы анализа; периодичности проведения. Внутренний управленческий и внешний финансовый анализ. Ретроспективный (текущий), оперативный и перспективный (прогнозный) экономический анализ. Внутрихозяйственный и сравнительный межхозяйственный экономический анализ. Тематический и комплексный анализ деятельности предприятия. Функционально-стоимостный анализ. Стратегический анализ деятельности коммерческой организации. Бизнес-анализ как современное направление комплексного экономического анализа.
3	Организация и информационное обеспечение экономического анализа	Принципы организации аналитической работы. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности экономического субъекта. Планирование аналитической работы. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий. Документальное оформление результатов анализа. Система экономической информации. Источники анализа деятельности организаций. Подготовка исходных аналитических данных. Основы организации компьютерной обработки экономической информации. Внутренние и внешние источники информации о деятельности предприятия. Проверка достоверности экономической информации. Аналитическая обработка информации и формирование системы показателей для экономического анализа деятельности коммерческих организаций.
4	Методологические основы экономического анализа	Метод и методика экономического анализа. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики. Характерные черты метода экономического анализа и их характеристика: необходимость постоянных сравнений; необходимость изучения внутренних противоречий, положительных и отрицательных сторон каждого явления и процесса; обеспечение измерения влияния факторов на результаты деятельности; необходимость системного подхода к изучению объектов анализа; разработка и использование системы показателей, необходимой для исследования причинно-следственных связей экономических явлений и процессов. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа.
5	Методы и приемы экономического анализа	Приемы и способы анализа как элемент методики экономического анализа. Классификация методов и приемов экономического анализа**:** традиционные (логические); способы детерминированного факторного анализа; способы стохастического факторного анализа; способы оптимизационного решения экономических задач. Традиционные приемы обработки информации: сравнение, относительных и средних величин, графического и табличного представления данных, группировки, балансовый, эвристические методы. Способы детерминированного факторного анализа: цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, индексный, интегральный, пропорционального деления, логарифмирования, метод долевого участия. Способы стохастического факторного анализа: корреляционный анализ, дисперсионный анализ, компонентный анализ, дискриминантный анализ, многомерный факторный анализ. Методы оптимизационного решения экономических задач: линейное и нелинейное программирование, теория игр, теория массового обслуживания, исследование операций, матричные методы анализа и т.д.

6	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса	Система экономических показателей как база комплексного анализа и принципы ее формирования. Классификация аналитических показателей. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности. Экономическая сущность и классификации факторов и резервов повышения эффективности деятельности коммерческих организаций. Этапы выполнения анализа. Методика факторного анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе. Принципы организации поиска резервов, их оценки и мобилизации.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2	1	Сущность экономического анализа, его роль в системе управления коммерческой организацией	4
3,4	2	Виды экономического анализа	4
5,6	3	Организация и информационное обеспечение экономического анализа	4
7,8	4	Методологические основы экономического анализа	4
9,10,11,12, 13,14,15	5	Методы и приемы экономического анализа	14
16,17	6	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса	4
		Итого:	34

4.4 Курсовой проект (3 семестр)

Перечень примерных тем курсового проекта

1. Методы экономического анализа
2. Информационное обеспечение экономического анализа
3. Задачи, содержание и принципы экономического анализа
4. Роль и назначение экономического анализа в управлении организацией
5. Особенности организации и методики оперативного, текущего и перспективного анализа
6. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности организации
7. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.
8. Расчет, взаимосвязь и анализ показателей внутрихозяйственной деятельности организации.
9. Анализ состава и структуры затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
10. Анализ активов организации и оценка ее имущественного положения
11. Методы финансового прогнозирования
12. Оценка современного состояния и направления совершенствования аналитической работы организации
13. Место и роль экономического анализа в финансовом менеджменте.
14. Экономический анализ и его роль в разработке бизнес-плана организации.
15. Анализ безубыточности деятельности организации.
16. Экономический анализ в разработке стратегии развития субъекта хозяйствования.
17. Роль экономического анализа в процессе бюджетирования и в финансовом планировании
18. Экономическое моделирование в анализе и управлении ресурсами организации.
19. Применение современных информационных и коммуникационных технологий в области финансового анализа
20. Экономический анализ в системе контроллинга устойчивости бизнеса
21. Функционально-стоимостной анализ: сущность, роль и значение.
22. Методы экономического анализа для обоснования стратегических решений.
23. Использование внутренней информации при проведении экономического анализа.
24. Использование внешней информации при проведении экономического анализа.

25. Использование экономического анализа для цели инвестирования.
26. Показатели финансовой отчетности как информационная база экономического анализа.
27. Виды экономического анализа и их роль в управлении организацией.
28. Статистические приемы и методы экономического анализа.
29. Сравнение как основной способ оценки в экономическом анализе.
30. Специальные методы экономического анализа.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Бирюков, В. А. Теория экономического анализа : учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 503 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1851552. - ISBN 978-5-16-017404-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1851552 (дата обращения: 07.04.2022).

2. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5cde566886f147.06974725. - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1710064 (дата обращения: 07.04.2022)

3. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А. Д. Шеремет, А. Н. Хорин. — 4-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 389 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-014626-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1228813 (дата обращения: 07.04.2022).

5.2 Дополнительная литература

1. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа : учебное пособие / Л.Е. Басовский. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 222 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-000293-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1228804 (дата обращения: 07.04.2022).

2. Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.Д. Гребнев; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 2.01 Мб). - Оренбург : ОГУ, 2017. - 302 с. - Загл. с тит. экрана. -Adobe Acrobat Reader 6.0 - ISBN 978-5-7410-1810-1.

3. Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры : [16+] / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва : Университет Синергия, 2021. – 360 с. : табл. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826 (дата обращения: 07.04.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0509-9. – DOI 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. – Текст : электронный.

4. Пласкова, Н. С. Экономический анализ : учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 324 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1069047. - ISBN 978-5-16-015915-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1069047 (дата обращения: 07.04.2022).

5. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2021. – 253 с. : ил., табл., граф. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928 (дата обращения: 07.04.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04508-0. – Текст : электронный.

6. Черемушникова, Т. В. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Т. В. Черемушникова; М-во науки и высш. образования Рос.

Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2022. - 186 с.

7. Экономический анализ: опыт и перспективы развития [Электронный ресурс] : монография / под общ. ред. В. И. Бариленко, М. Н. Толмачева; М. Н. Толмачев [и др.]Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : КНОРУС. - 2022. - ISBN 978-5-406-09443-3. - 916 с.

5.3 Периодические издания

1. Экономический анализ: теория и практика: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2022
2. Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2022.
3. Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

5.4 Интернет-ресурсы

1. http://www.minfin.ru - Сайт Министерства Финансов РФ
2. http://elibrary.ru - Сайт Научная электронная библиотека
3. http://artlib.osu.ru- Сайт Научная библиотека Оренбургского государственного университета
4. https://www.coursera.org/programs/university-20-35-learning-program-ldwrc?authProvider=university2035&collectionId=&currentTab=MY_COURSES&productId=kFXRmuP3EeelJAoPWPg9cA&productType=course&showMiniModal=true - «Coursera», МООК: «Практики оперативной аналитики в MS Excel)»

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. КонсультантПлюс [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
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.