Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет имени В.А. Бондаренко»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.Б.7 Экономический анализ (продвинутый курс)»

Уровень высшего образования

МАГИСТРАТУРА

Направление подготовки
38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Финансовые технологии управления бизнесом и инновациями
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация
Магистр

Форма обучения
Очная

Год набора 2026

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.Б.7 Экономический анализ (продвинутый курс)*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 13 от 23.03.2026 г.

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

Исполнители:
Профессор _____ В.С. Левин
должность *подпись* *расшифровка подписи*

_____
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.04.01 Экономика
код наименование

Научный руководитель магистерской программы _____ А.М. Балтина
личная подпись *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов

_____ С.А. Бикшимирова
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета Ю.В. Рожкова

_____
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Левин В.С., 2026
© ОГУ, 2026

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины – формирование у магистрантов системы продвинутых теоретических знаний и практических навыков экономического анализа для обоснования стратегических управленческих решений и проведения прикладных исследований в условиях трансформации технологических укладов

Задачи:

Студент, обучаемый по программе академической магистратуры, должен быть подготовлен к решению следующих профессиональных задач:

– систематизировать продвинутый инструментарий экономического анализа и методы адаптации аналитических алгоритмов под задачи различных групп пользователей;

– применять методы маржинального, инвестиционного и финансового анализа для расчета социально-экономических показателей, оценки деловой активности и денежных потоков экономического субъекта;

– владеть навыками самостоятельного выбора методик анализа, интерпретации полученных результатов и подготовки итоговых аналитических документов (заключений) для обоснования организационно-управленческих решений.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.2 Управление операционной эффективностью бизнеса, Б1.Д.В.7 Управление стоимостью компании, Б2.П.Б.У.1 Ознакомительная 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
ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	ОПК-2-В-1 Демонстрирует знание продвинутых инструментальных методов экономического анализа в прикладных и/или фундаментальных исследованиях ОПК-2-В-2 Определяет целевые установки и осуществляет выбор инструментальных методов для проведения экономического анализа ОПК-2-В-3 Проводит экономический анализ ситуации с применением освоенных методов; обосновывает выводы и возможные решения на основе разработанных целевых показателей	**Знать:** Комплекс методов и инструментов экономических вычислений и возможностей их применения в прикладных и/или фундаментальных исследованиях. Механизм постановки цели и определения круга задач аналитического исследования с учетом имеющегося инструментария. Механизм взаимосвязи внутренних аналитических вычислений на основе информации экономического субъекта и макроэкономических показателей. **Уметь:** Применять весь спектр методов и инструментов экономических вычислений с учетом самостоятельно поставленных целей и круга задач используя данные внешних и внутренних источников информации. **Владеть:** Навыками многоплановых экономических вычислений с общей постановкой задачи и самостоятельным выбором методов и инструментов экономических вычислений на основе внешней и внутренней информации экономического субъекта

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-3 Способен анализировать и прогнозировать социально-экономические показатели деятельности экономических субъектов для принятия организационно-управленческих решений	ПК*-3-В-1 Демонстрирует знание социально-экономических показателей деятельности экономических субъектов ПК*-3-В-2 Осуществляет сбор и анализ данных, отражающих результаты деятельности экономических субъектов	**Знать:** Комплекс социально-экономических показателей деятельности экономических субъектов. Способы формирования аналитической базы исследования социально-экономической сферы деятельности экономического субъекта. **Уметь:** Применять аналитические методы для расчета комплекса социально-экономических показателей деятельности экономического субъекта. Применять методический комплекс вычислений для оценки результатов деятельности экономических субъектов **Владеть:** Навыками обобщения социально-экономической информации и аналитических данных, полученных в ходе исследования деятельности экономического субъекта. Навыками подготовки итогового документа с обобщением проведенных аналитических исследований результатов деятельности экономического субъекта.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	2 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**144**	**144**
Контактная работа:	**35,25**	**35,25**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	**108,75**	**108,75**
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	+	+
- выполнение расчетного задания;	+	+
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	+	+
- изучение разделов курса в системе электронного обучения;	+	+
- подготовка к практическим занятиям.	+	+
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 2 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Экономический анализ в современных условиях и его проблематика в условиях смены технологического уклада	14	2	2		10
2	Маржинальный анализ и направления его использования	14	2	2		10
3	Проблема распределения постоянных затрат	14	2	2		10
4	Методические подходы к анализу основного и оборотного капитала	14	2	2		10
5	Методика анализа инвестиционной и инновационной деятельности	14	2	2		10
6	Методика анализа показателей деловой активности и резервов ее повышения	24	2	2		20
7	Методические подходы к анализу денежных потоков	26	4	2		20
8	Методические подходы к экспресс-анализу финансового состояния предприятия и использование его результатов для углубленного изучения хозяйственных процессов	24	2	2		20
	Итого:	144	18	16		110

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Экономический анализ в современных условиях и его проблематика в условиях смены технологического уклада

Теоретические основы экономического анализа как современной науки, ее предмет и метод. Философия экономического анализа как базового инструмента познания реальности и исследования взаимосвязей и взаимозависимости в современной экономике. Проблемы определения сущности, роли и значения отдельных показателей и базы их расчета. Проблемы трансформации современного анализа в условиях смены технологического уклада в отечественной и мировой экономике.

Раздел 2. Маржинальный анализ и направления его использования

Сущность, роль и значение маржинального анализа в оценке перспектив производства продукции, работ, услуг. Методические проблемы формирования и анализа показателей затрат и их классификации при принятии управленческих решений по установлению объемов выгодности продаж в отечественной и международной практике. Критический объем продаж, его роль и значение. Запас финансовой прочности и его использование в формировании портфеля заказов и прогнозировании объемов производства и продаж.

Раздел 3. Проблема распределения постоянных и переменных затрат

Особенности поведения затрат, относящихся к группе условно-постоянных затрат. Методы распределения условно-постоянных затрат. Базы распределения условно-постоянных затрат. Выбор и оптимизация базы распределения.

Раздел 4. Методические подходы к анализу основного и оборотного капитала

Особенности формирования информационной базы для анализа основного капитала. Расчет баланса производственной мощности. Планирование и анализ фондоотдачи. Формирование

оборотного капитала. Определение достаточности оборотного капитала. Анализ эффективности использования оборотного капитала.

Раздел 5. Методика анализа инвестиционной и инновационной деятельности

Современное понимание инвестиционной деятельности. Виды инвестиционной деятельности. Методические подходы к анализу прямых и портфельных инвестиций. Показатели эффективности инвестиционных вложений.

Раздел 6. Методика анализа показателей деловой активности и резервов ее повышения

Развитие методики анализа показателей деловой активности на основе процессного подхода. Расчет экономического эффекта и дополнительного вложения капитала. Расчет эффективности процессов. Расчет и оценка потерь или дополнительно полученной прибыли по результатам изменения оборачиваемости капитала. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия и мобилизации резервов роста прибыли и рентабельности. Производственный и финансовый циклы.

Раздел 7. Методические подходы к анализу денежных потоков

Понятие и виды денежных потоков. Анализ денежных потоков прямым и косвенным методами. Коэффициентный анализ денежных потоков. Методы расчета свободного денежного потока.

Раздел 8. Методические подходы к экспресс-анализу финансового состояния предприятия и использование его результатов для углубленного изучения хозяйственных процессов

Современное развитие методики экспресс-анализа финансового состояния предприятия. Проблемы установления оптимальных нормативов с учетом циклических экономических кризисов. Построение алгоритмов показателей анализа финансового состояния на основе процессного подхода. Проблемы отбора показателей для формирования экспресс-пула показателей в интересах различных пользователей. Стратегические показатели финансового состояния как элемент углубленного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Экономический анализ в современных условиях и его проблематика в условиях смены технологического уклада	2
2	2	Маржинальный анализ и направления его использования	2
3	3	Проблема распределения постоянных и переменных затрат	2
4	4	Методические подходы к анализу основного и оборотного капитала	2
5	5	Методика анализа инвестиционной и инновационной деятельности	2
6	6	Методика анализа показателей деловой активности и резервов ее повышения	2
7	7	Методические подходы к анализу денежных потоков	2
8	8	Методические подходы к экспресс-анализу финансового состояния предприятия и использование его результатов для углубленного изучения хозяйственных процессов	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Литовченко, В. П. Финансовый анализ : учебное пособие / В. П. Литовченко. – 5-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2025. – 144 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL:

https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=720356 (дата обращения: 21.04.2026). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-06151-6. – 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., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 336 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700162 (дата обращения: 21.04.2026). – Библиогр.: с. 321-325. – ISBN 978-5-238-03661-8. – Текст : электронный.

5.2 Дополнительная литература

1. Финансовый менеджмент : учебник / В. И. Абрамов, П. А. Бойко, В. С. Осипов [и др.] ; под науч. ред. Н. Д. Эриашвили ; под общ. ред. В. С. Осипова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 272 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700164 (дата обращения: 09.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03667-0. – Текст : электронный.

2. Финансовый менеджмент : учебник / М. И. Ермилова, Н. В. Грызунова, М. Е. Косов, Ю. С. Церцеил. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 256 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712620 (дата обращения: 09.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03679-3. – Текст : электронный.

5.3 Периодические издания

1. Экономический анализ: теория и практика // Москва: Издательский дом «Финансы и кредит». – https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/.

2. Финансовая аналитика: проблемы и решения // Москва: Издательский дом «Финансы и кредит». – https://www.fin-izdat.ru/journal/fa/

3. Интеллект. Инновации. Инвестиции // Оренбург: Издательство Оренбургского государственного университета. – http://intellekt-izdanie.osu.ru/.

5.4 Интернет-ресурсы

http://moex.com – Московская биржа.
http://www.cbr.ru – Центральный Банк РФ.
http://www.government.ru − Интернет портал Правительства Российской Федерации.
https://elibrary.ru/ − научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU».
https://minfin.gov.ru/ru/ − Министерство финансов Российской Федерации.
https://openedu.ru/course/ − «Открытое образование».
https://rosstat.gov.ru/ − Федеральная служба государственной статистики.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС.
2. Пакет офисных приложений «МойОфис Образование».
3. Для работы с ресурсами Интернет - веб-браузер Яндекс https://yandex.ru/.
4. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2026]. – Режим доступа в сети ОГУ http://garant.net.osu.ru.
5. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2026]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe.
6. Университетская платформа электронного обучения «Электронные курсы ОГУ в системе обучения Moodle» (http://moodle.osu.ru).
7. Программная система для организации видео-конференц-связи «DION» (Конфигурация «DION EDU»).
8. Система автоматизированной проверки текстов на наличие заимствований «Антиплагиат.Структура 5.0». – Режим доступа: https://osu.antiplagiat.ru/.
9. Стратегический инвестиционный анализ, аудит [Электронный ресурс] : электронный учебный курс в системе Moodle / В. С. Левин; Оренбург. гос. ун-т. - Оренбург : ОГУ, 2023. - 7 с. в РТО - Загл. с тит. экрана. – Режим доступа: Электронные курсы ОГУ в системе обучения moodle. –

https://moodle.osu.ru/course/view.php?id=18345.

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.