

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по образовательной деятельности КФУ
Проф. Д.А. Таюрский
_____» _____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Теория экономического анализа Б1.В.ОД.4

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Янковская Д.Г.

Рецензент(ы):

Кирпиков А.Н. , Нестеров В.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 9549107519

Казань
2019

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Янковская Д.Г. кафедра учета, анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , DGYankovskaya@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Теория экономического анализа" является получение целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления организациями, освоение базовых понятий, методов и принципов экономического анализа для дальнейшего освоения его методик и эффективного использования в практической сфере.

Задачами изучения дисциплины являются:

- приобретение знаний об экономическом анализе как науке и функции хозяйственного управления;
- изучение методических приемов экономического анализа;
- приобретение знаний о содержании видов экономического анализа;
- получение студентами навыков аналитической обработки экономической информации и интерпретации результатов аналитических расчетов.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел Б3.Б.6.3 профессионального цикла дисциплин и относится к его базовой части. Осваивается на третьем курсе (5 семестр).

Изучению дисциплины "Теория экономического анализа" предшествует освоение следующих дисциплин: "Философия" "Микроэкономика", "Бухгалтерский учет", "Математический анализ", "Линейная алгебра", "Информационные системы в экономике", "Статистика", "Концепции современного естествознания", "Теория игр".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин:

- для студентов, обучающихся по профилю "Бухгалтерский учет, анализ и аудит": "Комплексный анализ хозяйственной деятельности", "Анализ финансовой отчетности", "Контроль и ревизия", "Экономический анализ в отраслях народного хозяйства", "Аудит", "Международные стандарты финансовой отчетности".
- для студентов, обучающихся по профилю "Налоги и налогообложение" : - "Планирование и прогнозирование в налогообложении", "Организация и методика проведения налоговых проверок".
- для студентов, обучающихся по профилю "Финансы и кредит" : - "Экономический анализ", "Экономический анализ банковской деятельности", "Проектное кредитование", "Антикризисное управление в кредитных организациях".
- для студентов, обучающихся по профилю "Экономика предприятий и организаций" : - "Анализ конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности", "Оценка стоимости бизнеса", "Стратегический анализ", "Антикризисное управление", "Организация оплаты и стимулирования труда".
- для студентов, обучающихся по профилю "Экономика труда": - "Экономический анализ", "Кадровое планирование", "Нормирование труда", "Аудит и контроллинг персонала".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК?11 (общекультурные)	

компетенции)

осознание социальной значимости своей будущей
профессии, обладание высокой мотивацией к выполнению
профессиональной деятельности в результате применения

методических приемов экономического анализа в процессе принятия управленческих решений

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-9 (общекультурные компетенции)	способность к саморазвитию в изучении методик экономического анализа, их использовании в практической деятельности, и дальнейшему повышению своей профессиональной квалификации экономиста
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, используя методические приемы детерминированного и стохастического факторного анализа
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность использовать современные технические средства и программные продукты для решения стандартных аналитических задач в рамках факторного, сравнительного межхозяйственного и инвестиционного видов анализа
ПК-14 (профессиональные компетенции)	способность использовать полученные знания для преподавания дисциплины ?Теория экономического анализа? в образовательных учреждениях различного уровня, при наличии существующих программ и учебно-методических материалов
ПК-15 (профессиональные компетенции)	способность принимать участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения дисциплины ?Теория экономического анализа?
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в сфере межхозяйственного, инвестиционного, ФСА а также по поиску резервов повышения эффективности деятельности организации
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные многофакторные аналитические модели , анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и организаций, использовать полученные сведения в качестве информационного обеспечения экономического анализа и обоснования для принятия управленческих решений по итогам проведенных аналитических расчетов
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и за-рубежной статистики о социально-экономических процессах ,определять тенденции изменения социально-экономических показателей для выявления и характеристики хозяйственных резервов и других факторов повышения эффективности деятельности организаций и предприятий

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- базовые понятия экономического анализа;
- методологические принципы экономического анализа;
- содержание основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия);
- методические приемы экономического анализа;
- источники информационного обеспечения экономического анализа и требования, предъявляемые к исходной информации для анализа;
- содержание и особенности видов экономического анализа.

2. должен уметь:

- формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов логического, факторного, математического анализа;
- интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач.
- использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений.

3. должен владеть:

- навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов факторного, стохастического, математического анализа;
- навыками построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических задач.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

применять полученные знания для выявления влияния факторов на изменение результативных показателей, а также для дальнейшего изучения методики экономического анализа на разных этапах и направлениях деятельности организации.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: .

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Тема 1.						

Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления

Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа		2	0	0	0	Устный опрос
3.	Тема 3. 3.Метод и методические приемы экономического анализа		3-5	0	0	0	Письменная работа Контрольная работа Устный опрос
4.	Тема 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа		6-7	0	0	0	Устный опрос Контрольная работа
5.	Тема 5. Виды экономического анализа		8	0	0	0	Контрольная работа Письменная работа Устный опрос
6.	Тема 6. Методология и методика комплексного экономического анализа		9	0	0	0	Коллоквиум Устный опрос
7.	Тема 7. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа и функционально-стоимостного анализа		10	0	0	0	Коллоквиум Контрольная работа Устный опрос
8.	Тема 8. Содержание и основные характеристики межхозяйственного сравнительного анализа		11	0	0	0	Коллоквиум Устный опрос
9.	Тема 9. Теория стоимости денег во времени и основы инвестиционного анализа		12	0	0	0	Контрольная работа Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
10.	Тема 10. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации		13	0	0	0	Коллоквиум Устный опрос
	Итого			0	0	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления

Тема 2. 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа

Тема 3. 3.Метод и методические приемы экономического анализа

Тема 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Тема 5. Виды экономического анализа

Тема 6. Методология и методика комплексного экономического анализа

Тема 7. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа и функционально-стоимостного анализа

Тема 8. Содержание и основные характеристики межхозяйственного сравнительного анализа

Тема 9. Теория стоимости денег во времени и основы инвестиционного анализа

Тема 10. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

"Теория экономического анализа" предполагает использование традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных технологий, использование презентаций лекционного материала в виде слайдов, и решения практических заданий с использованием программного обеспечения Microsoft Excel, организация самостоятельной работы на базе ЭОР в среде Moodle

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Примерные вопросы к :

Примерный перечень вопросов к зачету:

1. Экономический анализ как метод научного познания и наука.
2. Роль и значение экономического анализа в системе управления.
3. Содержание и задачи экономического анализа.
4. Объект и предмет экономического анализа.
5. Место экономического анализа в системе экономических наук.
6. История и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.
7. Методология и методика экономического анализа.
8. Классификация методических приемов экономического анализа.
9. Состав, взаимосвязь и последовательность применения методов экономического анализа.
10. Логические способы обработки информации в экономическом анализе.
11. Стохастическое моделирование в экономическом анализе.
12. Применение теории массового обслуживания в экономическом анализе.
13. Классификация видов экономического анализа.
14. Управленческий и финансовый анализ и их взаимосвязь.
15. Особенности функционально-стоимостного анализа.
16. Особенности организации и методики текущего (итогового) анализа.
17. Характеристика оперативного и перспективного видов анализа.
18. Использование оптимизационных методов в решении типовых аналитических задач.
19. Техничко-экономический, социальный, маркетинговый и финансовый аспекты анализа.
20. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа.
21. Содержание и основные характеристики функционально-стоимостного анализа (ФСА).
22. Система комплексного экономического анализа (КЭА) и взаимосвязь показателей КЭА.
23. Методические приемы, используемые в анализе детерминированных (функциональных) моделей показателей экономического анализа.
24. Система информационного обеспечения экономического анализа и его организация.
25. Программное обеспечение экономического анализа деятельности организации.
26. Классификация факторов и резервов повышения эффективности. производства.
27. Система показателей, используемая в анализе и их классификация.
28. Принципы поиска резервов повышения эффективности производства.
29. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности производства.
30. Содержание и основные характеристики межхозяйственного сравнительного анализа.
31. Понятие предпринимательского риска и классификация его видов.
32. ERP-системы как комплексный инструмент учета, анализа и управления современной организацией.
33. Методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.
34. Фактор времени в оценке реальных финансовых ресурсов.
35. Экстенсивные и интенсивные факторы повышения объема производства.

7.1. Основная литература:

1. Шаронин П.Н. Теория экономического анализа : учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. ? 3-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 449 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a0bfac53e0f25.08921260. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/940560>

2. Герасимова Е.Б. Парадигма экономического анализа: анализ деятельности экономических субъектов : монография / Е.Б. Герасимова. ? М. : ИНФРА-М, 2016. ? 190 с. ? (Научная мысль). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/636181>
3. Хорин А.Н. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. ? 4-е изд., доп. ? М. : ИНФРА-М, 2019. ? 389 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5bf654cebd0370.64718288. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/994902>
4. Погорелова М.Я. Экономический анализ: теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 290 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат и магистратура) (Обложка) ISBN 978-5-369-01295-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/430649>
5. Бороненкова С.А. 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>
6. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. ? 2-е изд., доп. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 374 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/21493. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/558699>

7.2. Дополнительная литература:

1. Яковлев В.Б. Анализ экономических систем: принципы, теория, практика. На примере сельскохозяйственного производства: Монография/Корнев Г. Н., Яковлев В. Б. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 224 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-006181-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/535087>
2. Горидько Н.П. Современный экономический рост: теория и регрессионный анализ : монография / Н.П. Горидько, Р.М. Нижегородцев. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 343 с. ? (Научная мысль). ? www.dx.doi.org/10.12737/7711. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/701724>
3. Карпович О.Г. 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, 2019. ? 439 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5> - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/990330>
4. Панченко А.В. Комплексный анализ инновационных инвестиционных проектов: Монография / А.В. Панченко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 238 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-010591-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/514425>
5. Савицкая Г.В. 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>

7.3. Интернет-ресурсы:

Интернет проект инновационный бизнес инкубатор - http://abc.vvsu.ru/Books/u_ekon_an/

Интернет проект Конспект лекций ? Теория экономического анализа - <http://www.twirpx.com/files/financial/analysis/theory/>

Интернет проект Уникальная электронная библиотека - www.unilib.org

Интернет проект Эконом Анализ. Теория экономического анализа - www.econom-analiz.ru

Интернет-проект Статистический анализ - <http://statanaliz.info/>

Корпоративный менеджмент - <http://www.cfin.ru/finanalysis/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Теория экономического анализа" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "КнигаФонд", доступ к которой предоставлен студентам. Электронно-библиотечная система "КнигаФонд" реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. КнигаФонд обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям новых ФГОС ВПО.

Организация самостоятельной работы на базе ЭОР в среде Moodle

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):

Янковская Д.Г. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Кирпиков А.Н. _____

Нестеров В.Н. _____

"__" _____ 201__ г.