

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» В Г. НАХОДКЕ
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Рабочая программа дисциплины

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Рабочая программа дисциплины «Теория экономического анализа» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017 г. N 301).


Составитель:

Корень Андрей Владимирович, канд. экон. наук, доцент, andrey.koren2@vvsu.ru

Воливок О. А., кандидат экономических наук, доцент кафедры МЭ

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от «20» мая 2019 года, протокол № 9.

Заведующий кафедрой (разработчика) _____



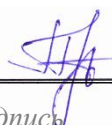
подпись

Просалова В. С.

фамилия, инициалы

«___» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой (выпускающей) _____



подпись

Просалова В. С.

фамилия, инициалы

«___» _____ 20__ г.

1 Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины «Теория экономического анализа» является формирование у будущих выпускников вузов теоретических знаний и практических навыков в области исследования экономических явлений, освоения основных методов экономического анализа, представления взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками.

Задачи дисциплины:

- обоснование управленческих решений на всех уровнях руководства экономикой;
- освоения основных методов экономического анализа.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине «Теория экономического анализа», являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Формируемые компетенции

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Компетенции	Название компетенции	Составляющие компетенции	
Экономика	ОПК-3	Выпускник, освоивший программу бакалавриата, должен обладать способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знания:	инструментальных средств для обработки экономических данных
			Умения:	использовать инструментальные средства для обработки экономических данных
			Владения:	навыками анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов
	ОПК-4	Выпускник, освоивший программу бакалавриата, должен обладать способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	Знания:	методов поиска организационно-управленческих решений
			Умения:	находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
			Владения:	навыками принятия организационно-управленческих решений

3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Теория экономического анализа» относится к дисциплинам по выбору вариативной части. Данная дисциплина базируется на компетенциях, полученных на дисциплинах «Высшая математика (модуль 1,2)», «Экономическая теория (модуль 1,2)». Дисциплина «Теория экономического анализа» формирует у студентов представление об основах работы финансовых институтов разных форм и видов собственности.

Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный аппарат теории экономического анализа; уметь анализировать показатели финансово-экономического развития организаций, использовать информацию государственной статистики в области экономики; владеть навыками применения математического и иного инструментария, методиками расчета показателей экономического развития организации, навыками научной речи и участия в научных дискуссиях, а также самостоятельной работы и организации выполнения самостоятельных заданий.

4 Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП	Форма обучения	Идент. номер	Семестр курс	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
БЭУ	ОФО	Б.1.Б.2.11	5/3	5	77	18	18	18	9	--	153	Экзамен
	ЗФО	Б.1.Б.2.11	2	6	23	4	4	4	9	--	195	Экзамен

5 Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля)

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированный по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3 и 4.

Таблица 3 – Структура дисциплины (ОФО)

№	Название темы	Вид занятия	Объем час	Кол-во часов в интерактивной и электронной форме	СРС
1	Тема 1. Предмет, содержание, задачи анализа	Лекция	4	5	31
		Практическое занятие	8	5	
2	Тема 2. Классификация видов экономического анализа	Лекция	4	5	31
		Практическое занятие	8	5	
3	Тема 3. Организация проведения экономического анализа	Лекция	4	5	31
		Практическое занятие	8	5	
4	Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа	Лекция	3	5	30
		Практическое занятие	6	5	
5	Тема 5. Методы, методика, способы и приемы экономического анализа	Лекция	3	4	30
		Практическое занятие	6	4	

Таблица 4 – Структура дисциплины (ЗФО)

№	Название темы	Вид занятия	Объем час	Кол-во часов в интерактивной и электронной форме	СРС
1	Тема 1. Предмет, содержание, задачи анализа	Лекция	1	1	39
		Практическое занятие	2	1	
2	Тема 2. Классификация видов экономического анализа	Лекция	1	1	39
		Практическое занятие	2	1	
3	Тема 3. Организация проведения экономического анализа	Лекция	0,5	1	39
		Практическое занятие	2	1	
4	Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа	Лекция	0,5	1	39
		Практическое занятие	1	1	
5	Тема 5. Методы, методика, способы и приемы экономического анализа	Лекция	1	1	39
		Практическое занятие	1	1	

5.2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Предмет, содержание, задачи анализа

Понятие предмета и объекта анализа. Содержание и задачи анализа. Принципы анализа. Принцип комплектности анализа. Принцип использования системы показателей и способов и приемов, при ведущей роли сравнения. Принцип действенности и оперативности при проведении анализа. Принцип проведения экономического анализа от низовых органов до самых высших органов управления народного хозяйства. принцип непрерывности проведения анализа. Принцип распространения передового опыта и привлечения к управлению (демократизации) всех участников хозяйственного процесса.

Содержание экономического анализа – система специальных знаний, используемых для исследования экономических явлений и процессов в их взаимосвязи и взаимообусловленности.

Объект народного хозяйства как система управляемой подсистемы. Анализ хозяйственной деятельности как функция управления и элемент управляющей системы. Хозяйственная деятельность, как управляемая подсистема и объект экономического анализа. Элементы хозяйственной деятельности. Хозяйственная деятельность как предмет экономического анализа. Задачи анализа хозяйственной деятельности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии.

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены:

- лекция - презентация;

- синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Форма текущего контроля.

Фронтальный опрос, решение задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, защита индивидуальной/групповой работы.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме.

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 2. Классификация видов экономического анализа.

Основные признаки рациональной классификации видов анализа.

Классификация видов анализа по системам управления хозяйственной деятельностью. Содержание и задачи оперативного, текущего перспективного анализа. Область применения.

Классификация видов анализа по объектам управления хозяйственной деятельностью. Содержание и задачи функционального, экономического социального экологического анализа. Область применения.

Классификация видов анализа по взаимосвязанным объектам управления. Содержание и задачи: функционально-экономического, технико-экономического, социально-экономического, экономико-экологического анализа. Область применения.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии.

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены:

- лекция - презентация;

- синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Форма текущего контроля.

Фронтальный опрос, решение задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, защита индивидуальной/групповой работы.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме.

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 3. Организация проведения экономического анализа

Правила организации анализа. Проектирование экономического анализа на предприятии. Постановка цели, задачи, содержания этапов и организации. Установление функционального строения анализа.

Система анализа, элементы систем и их взаимосвязь. Технология аналитического процесса. Процессуальное строение периодического анализа. Регламентация аналитического процесса и возможности их автоматизации.

Регламентация ответственности за проведение периодического и целевых анализов. Обеспечение гласности анализа. Организация обеспечения аналитической информации трудового коллектива, деловых партнеров, конкурирующих фирм. Формирование хозяйственных решений по результатам анализа и контроль за их реализацией.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии.

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено

использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены:

- лекция - презентация;
- синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Форма текущего контроля.

Фронтальный опрос, решение задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, защита индивидуальной/групповой работы.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме.

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа

Система экономической информации как база для анализа хозяйственной деятельности. Принципы информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности. Требования, предъявляемые к экономической информации. Классификация видов экономической информации для анализа. Характеристика важнейших видов экономической информации используемых при анализе хозяйственной деятельности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии.

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены:

- лекция - презентация;
- синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Форма текущего контроля.

Фронтальный опрос, решение задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, защита индивидуальной/групповой работы.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме.

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 5. Методы, методика, способы и приемы экономического анализа

Метод экономического анализа – диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии. Определение метода анализа хозяйственной деятельности и его особенностей.

Методика анализа хозяйственной деятельности – совокупность способов приемов исследования хозяйственных процессов и явлений. Основные способы и приемы методики анализа. Система показателей, используемых в анализе. Понятие факторов в анализе в их классификации. Классификация методов и приемов анализа: экономико-логические, экономико-математические, эвристические и специальные.

Применение методов и приемов на этапах аналитического изучения в различных видах

анализа. Классификация экономико-логических приемов и сфера их применения. Сравнения и их применение в анализе. Базы сравнения. Вопросы сопоставимости показателей при их сравнении. Показатели. Расчеты показателей на основе оценке, сочетания и преобразования.

Прием группировки для выявления взаимосвязи между группировочными показателями, изучении тенденции развития исследуемого явления.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии.

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены:

- лекция - презентация;

- синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle).

На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Форма текущего контроля.

Фронтальный опрос, решение задач, дискуссия по проблемным аспектам изучаемой темы, защита индивидуальной/групповой работы.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме.

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

6 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного в обучающей среде «Moodle». При изучении материала по теме следует проработать вопрос в основной и дополнительной литературе, рекомендованной преподавателем. Обязательно следует обратиться к нормативному регулированию вопроса и проработать нормативные документы, рекомендованные по соответствующему вопросу. Для закрепления материала и контроля уровня его усвоения следует ответить на вопросы, рекомендованные для самостоятельной проверки.

При выполнении индивидуальных заданий в рамках домашнего задания, прежде всего, следует выполнить процедуру подготовки к занятиям.

Подготовка к докладу, сообщению должна сопровождаться изучением научной литературы (монографии, статьи, диссертации и др.) обобщением накопленного опыта по заявленной проблеме. Доклад оформляется в соответствии с требованиями к оформлению работ. Важно также подготовить свое выступление и презентацию для публичного выступления на занятии. Студент должен быть готов не только представить свою точку зрения, уметь её аргументировать, но и ответить на вопросы преподавателя и других студентов. При необходимости может быть представлено несколько точек зрения по проблеме и обсуждение проведено как «дуэль оппонентов».

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к собеседованию, решение кейсов. Также в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов. При этом обязательным является выступление на занятии с последующим ответом на вопросы.

К оформлению текстовой части, таблиц, иллюстраций и списка использованной литературы предъявляются единые требования в соответствии с СТО ВГУЭС «Система

вузовской учебной документации. Общие требования к оформлению дипломных, курсовых работ (проектов); контрольных работ, рефератов».

Темы для докладов:

1. Основные этапы становления и развития экономического анализа как науки.
2. Место экономического анализа в системе экономических дисциплин.
3. Связь экономического анализа с другими экономическими науками.
4. Бухгалтерский учет как основа информационного обеспечения экономического анализа.
5. Внеучетные источники аналитической информации
6. Сводка и группировка. Абсолютные и относительные величины. Средние величины.
7. Ряды динамики. Индексы. Детализация. Выборочное и сплошное наблюдение.

Сравнения

8. Экономико-математические методы в экономическом анализе.
9. Эвристические методы и специальные направления в анализе.
10. Анализ хозяйственной деятельности в условиях автоматизированной обработки экономической информации
11. Сущность анализа технико-организационного развития производства.
12. Анализ использования средств труда (ОПФ), предметов труда (материальных ресурсов) и трудовых ресурсов.
13. Анализ выпуска продукции: объема, качества, структуры.
14. Анализ себестоимости и затрат на производство.
15. Сущность функционально-стоимостного анализа.
16. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия и его финансового состояния.

7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Для организации обучения по дисциплине «Теория экономического анализа» в университете предусмотрено:

- наличие раздаточного материала для практических занятий, комплектов индивидуальных заданий, тем рефератов и дискуссий, кейсов и т.п.;
- обеспечение учебно-методической и научной литературой, пособиями по решению типовых задач, базами данных различной информации и т.д.

8 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств.

9 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература

1. Экономический анализ: учебник для студентов вузов / Н. А. Казакова. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 343 с.
2. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие [для студентов вузов] / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 320 с.
3. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов / О. А. Александров, Ю. Н. Егоров. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 288 с.
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов вузов / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

5. Экономический анализ. Теория, задачи, тесты, деловые игры: учебное пособие для студ. вузов / Н. В. Климова. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 287 с.
6. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов / В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова. - М.: КНОРУС, 2014. - 288 с.

б) дополнительная литература

1. Экономический анализ деятельности коммерческого банка: учебное пособие для студентов вузов / Ю. Г. Вешкин, Г. Л. Авагян. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2014. - 432 с.
2. Малиновская О.В. Финансы : учеб. пособие для студентов вузов / О. В. Малиновская, И. П. Скобелева, А. В. Бровкина. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 320 С.
3. Экономический анализ: учебник для студентов вузов / Г. В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 649 с.
4. ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия - журнал.
5. Science – зарубежный научный журнал
6. Finance – зарубежный научный журнал по финансам

10 Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»

а) полнотекстовые базы данных

1. Электронно-библиотечная система Юрайт // Библиотека ВГУЭС: [https:// www.biblio-online.ru/](https://www.biblio-online.ru/)
Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 208 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-01203-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/E937CB0D-E04B-48CB-88F3-46E0A54304C8.
- Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 261 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-2937-9. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/4929AD94-1B35-4398-BC34-A2356A1E12C8.
2. Электронно-библиотечная система РУКОНТ // Библиотека ВГУЭС: <http://www.rucont.ru/>
3. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» // Библиотека ВГУЭС <https://www.e.lanbook.com>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) eLIBRARY.ru // Библиотека ВГУЭС: <http://www.eLIBRARY.RU>

б) интернет-ресурсы

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. [Infostat.ru](http://infostat.ru) – база данных со статистической информацией о положении экономики России
3. [Elibrary.ru](http://elibrary.ru) – база данных по научным публикациям в области экономики и финансов
4. [Ebsco.com](http://ebSCO.com) – Полнотекстовая база данных EBSCO
5. <http://journals.cambridge.org/action> - база данных зарубежных журналов по соответствующей тематике

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

нет

12 Электронная поддержка дисциплины (модуля) (при необходимости)

По данной дисциплине сформирован курс Мулл, в котором приводятся ссылки на интернет-источники, приводятся задания и темы для обсуждения.