

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Костромской государственный университет»
(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Направление подготовки:
38.04.01 Экономика

Направленность:
Банки, финансы, инвестиции

Квалификация выпускника: магистр

Кострома
2023

Рабочая программа дисциплины «Экономический анализ (продвинутый уровень)» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11 августа 2020 г. №939).

Разработал: Бахвалова Оксана Николаевна к.э.н., доцент кафедры бух.учета и аудита

Рецензенты: Замураев Игорь Николаевич Директор департамента финансов Костромской области, к.э.н

Рецензенты: Иванов Алексей Александрович Заместитель управляющего Костромским ГОСБ №8640 ПАО Сбербанк

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА:

На заседании кафедры теоретической и прикладной экономики, финансов и кредита КГУ, Протокол заседания кафедры № 9 от 9.06.2021 г.
Заведующий кафедрой теоретической и прикладной экономики, финансов и кредита КГУ, Шумакова Ольга Данииловна, к.э.н., доцент

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

На заседании кафедры теоретической и прикладной экономики, финансов и кредита КГУ, Протокол заседания кафедры № 5 от 3.03.2022г.
Заведующий кафедрой теоретической и прикладной экономики, финансов и кредита КГУ, Шумакова Ольга Данииловна, к.э.н., доцент

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

На заседании кафедры теоретической и прикладной экономики, финансов и кредита КГУ, Протокол заседания кафедры № 7 от 23.05.2023г.
Заведующий кафедрой теоретической и прикладной экономики, финансов и кредита КГУ, Шумакова Ольга Данииловна, к.э.н., доцент

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины – формирование у магистрантов аналитических творческих навыков путем освоения методологических основ и приобретения опыта применения методов экономического анализа для как практических, так и стратегических решений

Задачи дисциплины:

- формирование у обучающихся знаний методологических основ экономического анализа
- развитие умений систематизировать и моделировать хозяйственные процессы на предприятиях, определять влияние факторов на результативный показатель, использовать результаты экономического анализа для выявления эффективности работы предприятия;
- раскрыть приемы и методы экономического анализа для оценки финансово – хозяйственной деятельности
- сформировать умение обосновывать выбор продвинутых инструментальных методов экономического анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях
- сформировать способность применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и фундаментальных научных исследованиях для решения профессиональных задач, производить расчеты, анализировать и интерпретировать полученные результаты.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции:

ОПК-2 - Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях

Код и содержание индикаторов компетенции:

ИК.ОПК-2.1. Демонстрирует знание и обосновывает выбор продвинутых инструментальных методов экономического анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях.

ИК.ОПК-2.2. Применяет продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и фундаментальных научных исследованиях для решения профессиональных задач, производит расчеты, анализирует и интерпретирует полученные результаты..

Знать:

– современные методы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия, различные подходы к анализу факторов изменения важнейших экономических показателей, методики анализа и систему показателей хозяйственной деятельности организации;

– виды экономической информации, ее источники, используемые при анализе хозяйственной деятельности;

– понимать основные проблемы повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия, видеть их многообразие и взаимосвязь с процессами, происходящими в обществе;

Уметь:

– работать с источниками информации для проведения экономических расчетов, интерпретировать полученные данные;

– оценивать влияние различных факторов на экономические результаты деятельности организации; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций на микро- и макроуровне, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; уметь в письменной и устной форме логично оформлять результаты своих исследований, отстаивать свою точку зрения;

Владеть:

– навыками поиска, сбора, систематизации и использования экономической информации; методами анализа экономических явлений, методикой расчета наиболее важных экономических коэффициентов и показателей, навыками работы с информационными источниками, справочной литературой.

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится обязательной части Блока 1 учебного плана. Изучается во 2 семестре (очная форма обучения) и 1 курсе (заочная форма обучения).

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках: микро- и макроэкономика (продвинутый уровень), методология и методы исследования в экономике, системный анализ.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин/практик: инвестиционный менеджмент, практика по профилю профессиональной деятельности, преддипломная практика, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

4. Объем дисциплины**4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических (астрономических) часов и виды учебной работы**

Виды учебной работы	Заочная
Общая трудоемкость в зачетных единицах	4
Общая трудоемкость в часах	144
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	14
Лекции	6
Практические занятия	8
Лабораторные занятия	
Практическая подготовка	
Самостоятельная работа, в том числе (в часах):	121+9
Форма промежуточной аттестации	экзамен

4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Заочная
Лекции	6
Практические занятия	8
Лабораторные занятия	
Консультации	2
Зачет/зачеты	
Экзамен/экзамены	0,35
Курсовые работы	
Курсовые проекты	
Всего	16,35

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий

5.1 Тематический план учебной дисциплины

Тематический план учебной дисциплины (заочная форма обучения)

№	Название раздела, темы	Всего час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Научные основы и методология экономического анализа	15,5	0,5			15
2	Виды экономического анализа и их использование в хозяйственной практике	17	1	1		15
3	Информационное обеспечение экономического анализа	16,5	0,5	1		15
4	Система комплексного экономического анализа и выявление резервов роста эффективности	18	1	2		15
5	Анализ затрат и себестоимости продукции и мероприятия по их оптимизации	17	1	1		15
6	Анализ финансовых результатов деятельности организации и мероприятия по их улучшению	16,5	0,5	1		15
7	Анализ финансового состояния предприятия и мероприятия по его улучшению	16,5	0,5	1		15
8	Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	18	1	1		16
9	Экзамен	9				9
10	Всего	144	6	8		121+9

5.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Научные основы и методология экономического анализа

Экономический анализ как наука и практика. Цели и задачи анализа, его субъекты и объекты. Виды экономического анализа: политико-экономический (качественный) и конкретно-экономический анализ, микро- и макроанализ, функциональный анализ. Место экономического анализа в системе наук, связь с другими науками. Экономический анализ как функция управления, его роль в управлении экономическими процессами, роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.

Диалектика как основа методологии экономического анализа. Основные принципы метода экономического анализа: единство анализа и синтеза, взаимосвязи и взаимообусловленности, изучения экономических явлений в динамике, комплексности, использования системы показателей, способов и приемов при ведущей роли сравнения.

Особенности метода экономического анализа. Методика экономического анализа, ее

основные элементы: способы обработки экономической информации, рабочие этапы экономического анализа, последовательность полного, комплексного экономического анализа. Основные способы обработки экономической информации: сводка и группировка, абсолютные и относительные величины, средние величины, ряды динамики, индексы, метод цепных подстановок, элиминирование, детализация, балансовые увязки, выборочное и сплошное наблюдение, графический метод, сравнения. Балансовые задачи (методы) экономического анализа. Экономический факторный анализ.

Тема 2. Виды экономического анализа и их использование в хозяйственной практике

Классификация видов экономического анализа: по подходам, объектам анализа, методам, целям и задачам. Теоретический и конкретно-экономический анализ. Перспективный, оперативный, текущий анализ. Управленческий, производственный, финансовый анализ, их взаимосвязь. Особенности организации и методики различных видов экономического анализа. Перспективный (прогнозный) анализ и стратегические решения.

Система показателей, используемых в анализе. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей - частных и общих, составление расчетных формул для разложения общих показателей. Сравнения и их применение в анализе. Базы сравнения. Вопросы сопоставимости показателей при их сравнении. Программно-целевой (тематический) анализ. Разновидности, содержание и задачи, организация. Создание временных творческих коллективов. Основы методики проведения анализа.

Межхозяйственный сравнительный анализ. Основы научно обоснованной группировки объектов межхозяйственных сравнений. Организация сравнительного анализа.

Международные сопоставления на уровне предприятий и фирм.

Классификация методов и приемов анализа: экономико-логические, экономико-математические, эвристические и специальные. Применение методов и приемов на этапах аналитического изучения в различных видах анализа. Прием группировки для выявления взаимосвязи между группировочными показателями, изучение тенденции развития исследуемого явления. Прием детализации общих показателей по временному признаку, месту совершения операций, центрам ответственности и составляющим частным показателем. Прием балансовой увязки, метод относительных и абсолютных разниц, комплексная оценка и ряд других способов экономического анализа.

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей - частных и общих, составление расчетных формул для разложения общих показателей.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа

Система экономической информации как база для анализа экономики. 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.

Информационное обеспечение и организация экономического анализа. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность как информационная база классического анализа хозяйственной деятельности. Содержание экономического анализа в условиях автоматизированной обработки экономической информации. Проблемы информационного обеспечения экономического анализа.

Тема 4. Система комплексного экономического анализа и выявление резервов роста эффективности

Системный подход в анализе хозяйственной деятельности. Основные принципы и этапы комплексного анализа. Краткая характеристика основных групп экономических показателей, их взаимосвязей. Краткая характеристика отдельных блок-разделов комплексного экономического анализа. Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа, поиска резервов повышения эффективности хозяйственной

деятельности. Этапы проведения системного анализа.

Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности: анализ макроэкономических условий и оценка технико-организационного уровня финансово-хозяйственной деятельности, анализ использования основных производственных средств, материальных ресурсов, использования труда и его оплаты, анализ объема продаж и производства продукции, величины и структуры авансированного капитала, прибыли и рентабельности продукции, капиталоотдачи, рентабельности активов, финансового состояния и платежеспособности организации.

Виды резервов, их классификация. Внешние и внутрихозяйственные резервы, текущие и перспективные, явные и скрытые. Производственный потенциал предприятия. Комплексная оценка резервов производства. Различные способы поиска резервов. Классификация резервов по способу их обнаружения. Дискуссионные вопросы измерения величины резервов. Способы устранения повторного счета резервов. Подготовка управленческих решений для мобилизации выявленных резервов. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства; методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности. Комплексный управленческий анализ, этапы его проведения.

Тема 5. Анализ затрат и себестоимости продукции и мероприятия по их оптимизации

Управление себестоимостью: цели и содержание. Виды группировок затрат и их целевые назначения. Системы калькулирования себестоимости продукции и их различия. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли. Обоснование безубыточности продаж товаров. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции. Сметный расчет себестоимости реализованной продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Анализ использования предметов труда (материальных ресурсов) и его влияния на себестоимость продукции. Анализ и оценка влияния изменения себестоимости продукции на прибыль.

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации и мероприятия по их улучшению

Финансовые результаты деятельности предприятия, их характеристика. Анализ состава и динамики прибыли. Система показателей прибыли, порядок их расчета. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Определение влияния факторов на динамику прибыли от реализации продукции и услуг. Анализ ценовой политики предприятия. Анализ доходов по инвестиционной и финансовой деятельности и расходов по данным видам деятельности. Рентабельность и ее показатели, факторный анализ рентабельности. Определение резервов роста прибыли и рентабельности. Направления распределения прибыли. Внешние и внутренние факторы, влияющие на распределение и использование прибыли.

Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия и мероприятия по его улучшению.

Финансовое состояние предприятия, факторы его определяющие. Виды финансового состояния предприятия. Индикаторы и показатели финансовой устойчивости предприятия. Виды анализа финансового состояния организации: внутренний и внешний анализ. Этапы проведения анализа финансового состояния предприятия. Информационная база анализа финансового состояния предприятия.

Капитал предприятия, источники его формирования. Анализ структуры и динамики собственного и заемного капитала предприятия, основные оценочные показатели. Оценка стоимости капитала предприятия. Динамика рыночной стоимости предприятия, факторы ее определяющие.

Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных и оборотных активов предприятия. Динамика производственных запасов, показатели ее характеризующие.

Анализ ликвидных оборотных активов предприятия: дебиторской задолженности и остатков денежных средств. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия: показатели, методика их расчета и анализа. Анализ оборачиваемости капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.

Финансовая устойчивость предприятия, факторы ее определяющие. Показатели финансовой устойчивости предприятия. Основные подходы к оценке финансовой устойчивости предприятия.

Платежеспособность как важнейший показатель финансового положения организации. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса и на основе изучения потоков денежных средств. Причины неплатежеспособности предприятия. Способы оптимизации денежных потоков.

Банкротство, его основные признаки. Методы диагностики вероятности банкротства предприятия.

Тема 8. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

Теоретические основы анализа и оценки эффективности бизнеса, методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Проведение комплексного финансово-экономического анализа.

Проектирование организации экономического анализа на предприятии. Постановка цели, задачи, содержания этапов организации. Установление функционального строения анализа. Регламентация аналитического процесса и возможности 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.

5.3. Практическая подготовка

5.3.1. Практическая подготовка (не предусмотрена)

Код, направление, направленность	Наименование дисциплины	Количество часов дисциплины, реализуемые в форме практической подготовки							
		Всего	Семестр 6			Семестр ..			
			Лекции	Пр.зан.	Лаб.р.	

Код компетенции	Индикатор компетенции	Содержание задания на практическую подготовку по выбранному виду деятельности	Число часов практической подготовки			
			Всего	Лекции	Практ. занятия	Лаб.раб

6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (заочная форма обучения)

№ п/п		Задание	Часы	Методическиер екомендацииРек омендуемая литература	Форма контроля
1	Научные основы и методология экономического анализа	Изучение материала, подготовка	15		Контрольный опрос Контрольное

		практическому занятию			задание
2	Виды экономического анализа и их использование в хозяйственной практике	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	15	Контрольный опрос Контрольное задание
3	Информационное обеспечение экономического анализа	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	15	Контрольный опрос Контрольное задание
4	Система комплексного экономического анализа и выявление резервов роста эффективности	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	15	Контрольный опрос Контрольное задание
5	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	15	Контрольный опрос Контрольное задание
6	Анализ финансовых результатов деятельности организации	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	15	Контрольный опрос Контрольное задание
7	Анализ финансового состояния предприятия	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	15	Контрольный опрос Контрольное задание
8	Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	Изучение материала, подготовка практическому занятию	к	16	Выполнение и представление аналитической работы
9	Экзамен			9	
10	Всего			121+9	

6.2. Тематика и задания для практических занятий

Примерное контрольное расчетно-аналитическое задание для самостоятельной работы

Цель: определить информационную базу для проведения конкретного экономического анализа.

Задачи:

1. выбрать из предложенного списка направление конкретного экономического анализа;
2. описать подготовительный этап анализа, выбрать информационный источник для проводимого экономического анализа;
3. сформировать информационный массив;
4. обозначить методы обработки информации
5. построить алгоритм работы с информацией при проведении конкретного экономического анализа

Темы докладов:

1. Роль экономического анализа в предпринимательской деятельности

2. Эволюция теоретико-методологических подходов к анализу экономической системы
3. Методологические принципы экономического анализа
4. Микроэкономический и макроэкономический анализ как элементы системы управления предприятием
5. Экономический анализ как инструмент конкурентной борьбы
6. Методы обработки экономической информации, их классификация.
7. Индексный метод анализа и его использование в современных условиях.
8. Метод факторного анализа и его применение в хозяйственной практике.
9. Принципы функционально-стоимостного анализа и его практическое применение.
10. Методы анализ конкурентоспособности продукции и производства.
11. Группировки, балансовый прием, выравнивание, методы определения количественных зависимостей и их использование в экономическом анализе.
12. Использование экономико-математических методов в экономическом анализе

Тематика круглого стола:

- «Экономический анализ: наука или инструмент управления»
- «Развитие методов анализа хозяйственной деятельности организации»
- «Информационное обеспечение экономического анализа: проблемы и пути их решения»

Итоговая расчетно-аналитическая работа

Содержание работы:

1. Описание подготовительного этапа анализа
2. Информационный массив
3. Обработка информации с обозначением методов обработки информации
4. Анализ проблемы (явления), основные выводы и рекомендации

6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрено

1.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых работ (проектов)

Не предусмотрено

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование	Количество/ссылка на электронный ресурс
	<i>а) основная:</i>	
1	Климова, Наталья Владимировна. Экономический анализ (с традиционными и интерактивными формами обучения) [Текст]: Учебное пособие / Н. В. Климова. - 2. - Москва: Вузовский учебник; Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016.	ЭБС ИНФРА-М: http://znanium.com/go.php?id=535303
2	Савицкая, Глафира Викентьевна. Экономический анализ [Текст]: учебник / Глафира Викентьевна Савицкая. - 14, перераб. и доп. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017.	ЭБС ИНФРА-М: http://znanium.com/go.php?id=415486
3	Александров, Олег Аркадьевич. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие / О. А. Александров. - 1. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016.	ЭБС ИНФРА-М: http://znanium.com/go.php?id=539064

4	Янова, П. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс / Янова П. Г. - Саратов: Вузовское образование, 2018.	ЭБС IPRbooks.
<i>б) дополнительная:</i>		
5	Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Text]/ Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. - Москва: КноРус, 2017.	Перейти к внешнему ресурсу http://www.book.ru/book/915918 M: http://znanium.com/go.php?id=343953)
Периодические издания		
6	Финансовый менеджмент	(Электронный ресурс)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Информационно-образовательные ресурсы:

1. Библиотека ГОСТов. Все ГОСТы, [Электронный ресурс], URL:<http://vsegost.com/>

Электронные библиотечные системы:

1. ЭБС «Лань»;
2. ЭБС «Университетская библиотека online»;
3. ЭБС «Znanium»;
4. Справочно-правовые системы «Консультант», «Гарант».

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Принадлежность помещения (аудитории, лаборатории, класса, мастерской)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень программного обеспечения
1	Лекционная аудитория	Аудитория, оборудованная мультимедиа	Мультимедийное оборудование, рабочее место преподавателя, посадочные места	Офисный пакет. Специальное лицензионное программное обеспечение не используется
2	Главный корпус ул.Дзержинского, 17 ауд.238	Компьютерный класс	Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт.	Офисный пакет. Специальное лицензионное программное обеспечение не используется
3	Аудитории для практических занятий	Аудитория	Рабочее место преподавателя, посадочные места, доска	Специальное лицензионное программное обеспечение не используется
4	Электронный зал, корп. Б1, ауд. 202	Электронный зал	Специализированная мебель; рабочие места, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и	«Системный интегратор», договор № 22 ГК от 16.12.2016 г.); АИБС «Марк-SQL» (поставщик НПО «Информ-система», договор № 260420060420 от

			обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КГУ; демонстрационная LCD-панель; принтеры, в т.ч. большеформатный и цветной; сканеры (форматы А2 и А4);	26.04.2006 г.); Свободно распространяемое программное обеспечение: LibreOffice (тип лицензии - GNU LGPL v3+).
5	Главный корпус , аудитория 318	Электронный зал	2 компьютера	WindowsPro 8.1 Поставщик ООО Софт-лайн Проекты Договор №50155/ЯР4393 от 12.12.2014 MS OfficeStd Поставщик ЗАО Софт Лайн Трейд Договор №50156/ЯР4393 от 11.12.2014 ПО KasperskyEndpointSecurity Поставщик ООО Системный интегратор Договор № СИ0002820 от 31.03.2017