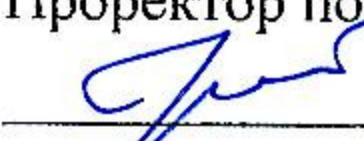


МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Вологодский государственный университет»
(ВоГУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 **Тритенко А.Н.**
«24» 03 20 14 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Теория экономического анализа

Направление подготовки: 080100.62 – ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочная

Факультет: заочного и дистанционного обучения

Кафедра: экономическая теория, учет и анализ

Вологда
2014г.

Составитель рабочей программы
старший преподаватель

(должность, уч. степень, звание)


(подпись)

/Грибанова Н. А./

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры ЭТУ и А
Протокол заседания № 6 от «11» февраля 20 14 г.

Заведующий кафедрой
«11» февраля 20 14 г.

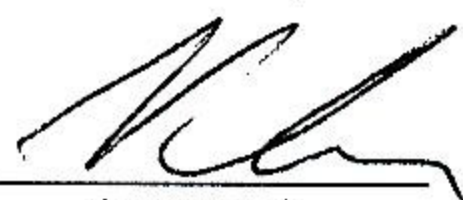

(подпись)

/Кошко О.В./

Рабочая программа одобрена методическим советом экономического факультета.
Протокол заседания № 7 от «20» марта 20 14 г.

Председатель методического совета

«20» марта 20 14 г.


(подпись)

/Клещ С.А./

СОГЛАСОВАНО:

Декан факультета заочного и дистанционного обучения
«20» марта 20 14 г.


(подпись)

/Швецов А. Н./

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения учебной дисциплины «Теория экономического анализа» заключается в подготовке выпускников, способных формировать базу данных о хозяйственных процессах, протекающих на предприятиях, с ориентацией на внешних и внутренних пользователей информации, оценивать хозяйственную деятельность предприятия с точки зрения ее результативности, выявлять и обосновывать резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Теория экономического анализа» относится к профессиональному циклу ООП ВПО, изучается в ³4 семестре.

Для освоения данной дисциплины как последующей необходимо изучение следующих дисциплин: микроэкономика, статистика, экономика.

Требования к знаниям и умениям студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин, включают следующее:

знать: историю развития экономической мысли, в т.ч. историю развития учета, объективные и субъективные причины становления учета и анализа как функциональных прикладных наук, объективные экономические законы, условия внешней и внутренней среды функционирования и развития предприятия, основные виды конкурентных взаимоотношений на рынке, возможные стратегии развития предприятия и способы их достижения, основные методические подходы к определению экономического, финансового и производственного потенциала предприятия, основные методические подходы к определению результативности деятельности предприятия.

уметь: определять и классифицировать виды ресурсов, используемых предприятием в хозяйственной деятельности, классифицировать факты хозяйственной деятельности предприятия, хозяйственные процессы и ожидаемые результаты от их протекания, определять место и роль предприятия в условиях конкурентной среды на рынке.

Освоение данной дисциплины как предшествующей необходимо при изучении дисциплин: бухгалтерский учет и анализ, комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, анализ финансовой отчетности, для итоговой государственной аттестации.

3. КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- социальную значимость своей будущей профессии, обладать высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-11); ✓
- социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе и прогнозировать их возможное развитие в будущем (ОК- 4); ✓

уметь:

- владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК – 1); ✓
- использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК – 5);
- выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3); ✓
- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4); ✓

студент должен приобрести навыки:

- сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1); ✓
- расчета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2); ✓
- преподавания экономических дисциплин, используя существующие программы и учебно-методические материалы (ПК – 14); ✓
- участия в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15). ✓

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

Семестр №	Трудоемкость					РПР, курс. работа, курс. проект	Форма проме жут. аттеста ции
	Всего		Аудиторная	СРС	экзамен		
	ЗЕТ	час.	час.	час.	час.		
3, 4	4	144	Всего – 16 часов, в том числе: лекции – 8 часов, практические занятия – 8 часов.	119	9	контр. работа	экзамен

Распределение результатов обучения и компетенций по семестрам, темам учебной дисциплины с указанием видов учебной деятельности и их содержания, образовательных технологий, последовательности учебных недель, трудоемкости, форм текущего контроля и промежуточных аттестаций представлено в соответствующей таблице.

№ п/п	Наименование темы	Кол- во недель	Трудоемкость							
			аудиторная работа, час.				СРС, час			
			всего	лекции	практ.	лаб.раб	всего	изучение материала	КР,РГР, КП иКР	текущий промежут. контроль
1.	Тема: Экономический анализ как функциональная прикладная наука. 1.1.Место и роль экономического анализа в системе наук 1.2.Цель, задачи, функции и принципы экономического анализа. 1.3.Субъекты и пользователи экономического анализа. 1.4.Классификация видов экономического анализа. 1.5.Метод экономического анализа. Системный подход в экономическом анализе. 1.6.Классификация способов и приемов экономического анализа. 1.7.Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Знать и понимать: цель, задачи, принципы, виды, субъектов и пользователей экономического анализа, уметь применять метод и отдельные приемы и способы экономического анализа для решения практических задач. Уметь: применять метод экономического анализа для решения прикладных задач.	6	1	1	-	-	8	8	20 – выполнение контрольной работы	тестирование

2.	Тема: Неформальные способы экономического анализа. 1.1.Способ сравнения. 1.2.Построение и использование системы аналитических показателей. 1.3.Построение и использование аналитических таблиц. 1.4.Способы экспертных оценок. 1.5.Способы ситуационного анализа и прогнозирования. Знать и понимать: методику неформальных способов экономического анализа, уметь применять их для решения практических задач. Уметь: применять неформальные способы экономического анализа для решения прикладных задач.		3	1	2	-	8	8		тестирование

3.	Тема: Факторный анализ. 1.1.Общее понятие о факторном анализе. 1.2.Классификация факторов в анализе. 1.3.Систематизация факторов в анализе. Типы факторных моделей и способы их преобразования. 1.4.Измерение влияния факторов на результат. Знать и понимать: пошаговый алгоритм факторного анализа, уметь применять его для решения практических задач. Уметь: применять факторный анализ для решения прикладных задач.		4	2	2	-	8	8		тестирование
----	---	--	---	---	---	---	---	---	--	--------------

4.	Тема: Применение способов стохастического моделирования в экономическом анализе. 4.1.Общее понятие о методике стохастического моделирования. 4.2.Корреляционный анализ. 4.3.Регрессионный анализ. 4.4.Дисперсионный анализ. 4.5.Кластерный анализ. Знать и понимать: методики корреляционного, регрессионного, кластерного, дисперсионного анализа, уметь применять их для решения практических задач. Уметь: применять стохастический анализ для решения прикладных задач.		-	-	-	-	23	23		тестирование
5.	Тема: Способы финансовых вычислений. 5.1.Концепция временной стоимости денежной суммы. 5.2.Наращение и дисконтирование денежной суммы. Способы расчета процентных ставок. Знать и понимать: способы расчета наращенной и дисконтированной денежной суммы, уметь применять их для решения практических задач. Уметь применять способы финансовых вычислений для решения прикладных задач.		-	-	-	-	20	20		тестирование

6.	Тема: Функционально-стоимостной анализ. 6.1.Общее понятие о функционально-стоимостном анализе. 6.2.Принципы функционально-стоимостного анализа. 6.3.Алгоритм функционально-стоимостного анализа. 6.4.История и перспективы развития функционально-стоимостного анализа. Знать и понимать: пошаговый алгоритм функционально-стоимостного анализа, уметь применять его для решения практических задач. Уметь: применять функционально-стоимостной анализ для решения прикладных задач.									
			2	1	1	-	8	8		тестирование

7.	Тема: Применение коэффициентного способа в экономическом анализе. 7.1.Общее понятие о коэффициентном способе и его применении в экономическом анализе (на примере методики анализа финансового состояния предприятия). 7.2.Анализ имущественного положения предприятия. 7.3.Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. 7.4.Анализ финансовой устойчивости предприятия. 7.5.Анализ деловой активности предприятия. Знать и понимать: методику применения коэффициентного способа в анализе (на примере анализа финансового состояния предприятия), уметь применять ее для решения практических задач. Уметь: применять коэффициентный способ экономического анализа для решения прикладных задач.									
			2	1	1	-	8	8		тестирование

8.	Тема: Экономический анализ как система поиска хозяйственных резервов. 8.1.Понятие хозяйственных резервов в экономическом анализе. Классификация хозяйственных резервов. 8.2.Принципы поиска хозяйственных резервов. 8.3.Способы подсчета хозяйственных резервов. Знать и понимать: понятие хозяйственных резервов, принципы их поиска, уметь применять способы поиска хозяйственных резервов для решения практических задач. Уметь: приобрести навыки расчета хозяйственных резервов для решения прикладных задач.									
			2	1	1	-	8	8		тестирование

9.	Тема: Организация экономического анализа на предприятии. 9.1. Информационный фонд экономического анализа. 9.2. Исполнители экономического анализа на предприятии. 9.3. Планирование аналитической работы на предприятии. 9.4. Документальное оформление результатов экономического анализа. <i>Знать и понимать:</i> информационный фонд анализа, уметь его использовать для расчетов, уметь документально оформлять результаты анализа. <i>Уметь:</i> применять метод экономического анализа для решения прикладных задач.									
			2	1	1	-	8	8		тестирование
	Итого:		16	8	8	-	119	99	20	экзамен 9 ч

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

5.1. Темы, перечень контрольных вопросов для проведения текущего контроля и / или промежуточной аттестации

№ п/п	Тема, контрольные вопросы
1.	Тема 1: Экономический анализ как функциональная прикладная наука. 1.1. Место и роль экономического анализа в системе наук 1.2. Цель, задачи, функции и принципы экономического анализа. 1.3. Субъекты и пользователи экономического анализа. 1.4. Классификация видов экономического анализа. 1.5. Метод экономического анализа. Системный подход в экономическом анализе. 1.6. Классификация способов и приемов экономического анализа. 1.7. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
2.	Тема 2: Неформальные способы экономического анализа. 1.1. Способ сравнения. 1.2. Построение и использование системы аналитических показателей. 1.3. Построение и использование аналитических таблиц. 1.4. Способы экспертных оценок. 1.5. Способы ситуационного анализа и прогнозирования.
3.	Тема 3: Факторный анализ. 1.1. Общее понятие о факторном анализе. 1.2. Классификация факторов в анализе. 1.3. Систематизация факторов в анализе. Типы факторных моделей и способы их преобразования. 1.4. Измерение влияния факторов на результат.
4.	Тема 4: Применение способов стохастического моделирования в экономическом анализе. 4.1. Общее понятие о методике стохастического моделирования. 4.2. Корреляционный анализ. 4.3. Регрессионный анализ. 4.4. Дисперсионный анализ. 4.5. Кластерный анализ.
5.	Тема 5: Способы финансовых вычислений. 5.1. Концепция временной стоимости денежной суммы. 5.2. Нарращение и дисконтирование денежной суммы. Способы расчета процентных ставок.
6.	Тема 6: Функционально-стоимостной анализ.

6.1.Общее понятие о функционально-стоимостном анализе. 6.2.Принципы функционально-стоимостного анализа. 6.3.Алгоритм функционально-стоимостного анализа. 6.4.История и перспективы развития функционально-стоимостного анализа	
7.	Тема 7: Применение коэффициентного способа в экономическом анализе.
7.1.Общее понятие о коэффициентном способе и его применении в экономическом анализе (на примере методики анализа финансового состояния предприятия). 7.2.Анализ имущественного положения предприятия. 7.3.Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. 7.4.Анализ финансовой устойчивости предприятия. 7.5.Анализ деловой активности предприятия.	
8.	Тема 8: Экономический анализ как система поиска хозяйственных резервов.
8.1.Понятие хозяйственных резервов в экономическом анализе. Классификация хозяйственных резервов. 8.2.Принципы поиска хозяйственных резервов. 8.3.Способы подсчета хозяйственных резервов.	
9.	Тема 9: Организация экономического анализа на предприятии.
9.1.Информационный фонд экономического анализа. 9.2.Исполнители экономического анализа на предприятии. 9.3.Планирование аналитической работы на предприятии. 9.4.Документальное оформление результатов экономического анализа.	

5.2. Задания для проведения текущего контроля и/или промежуточной аттестации.

1. Завершающим этапом методики комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия является:

А – расчет и обоснование резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия

Б – расчет влияния факторов на результат, с последующими выводами и предложениями

В – расчет и обоснование величины резервных фондов предприятия

2. Выберите из предложенного списка неформальные способы экономического анализа:

А – факторный анализ

Б – способы финансовых вычислений

В – функционально-стоимостной анализ

Г – способ экспертных оценок

3. Факторная модель вида $K = a + b + c$ по типу построения является:

А – мультипликативной

Б – кратной

- В – аддитивной
- Г – смешанной

4. Факторный анализ заключается:

- А – в исчислении величин показателей факторов, их сравнении и оценке, с последующими выводами и предложениями
- Б – в определении влияния отдельных факторов на результативный показатель, с последующими выводами и предложениями
- В – в выявлении влияния на факторы отдельных показателей, с последующими выводами и предложениями
- Г – в исчислении абсолютной динамики факторов

5. Раскройте понятие «принцип экономичности анализа» _____

6. Фактор мотивации персонала предприятия к труду является:

- А – экстернальным
- Б – интернальным
- В – внешним
- Г – внутренним

7. На предприятии выполнен детализированный анализ финансового результата. Укажите документ, который необходимо будет составить по результатам анализа:

- А – аналитическая справка
- Б – аналитическое заключение
- В – аналитическая записка

8. Данные устного опроса персонала предприятия, не зафиксированные на материальном носителе информации будут являться:

- А – неформальным источником данных для анализа;
- Б – учетным источником данных для анализа;
- В – внеучетным источником данных для анализа;
- Г – внеплановым источником данных для анализа;
- Д – не могут являться источником данных для анализа.

9. Назовите исполнителя анализа объемов производства и реализации продукции на предприятии. _____

10. Экономический анализ является:

- А – фундаментальной экономической наукой
- Б – естественно – математической наукой
- В – функциональной прикладной наукой
- Г – специальной прикладной наукой

6.ТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ.

Контрольная работа по теории экономического анализа предполагает самостоятельное изучение студентом выбранного вопроса с целью первичного ознакомления с данной учебной дисциплиной. Поскольку методика экономического анализа в части расчетных инструментов и способов обработки информации в анализе излагается в рамках лекционного курса, то контрольная работа носит реферативный характер.

Целью работы является теоретическое изучение одной из методик экономического анализа, в соответствии с требованиями преподавателя.

Тематика контрольных работ для студентов заочной формы обучения:

- 1.Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
- 2.Методика факторного анализа.
- 3.Методика корреляционно-регрессионного анализа.
- 4.Методика функционально-стоимостного анализа.
- 5.Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятия.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется, исходя из последней цифры номера зачетной книжки студента.

Распределение тематики работ по вариантам:

- тема 1 соответствует 0 и 1 вариантам;
- тема 2 соответствует 2 и 3 вариантам;
- тема 3 соответствует 4 и 5 вариантам;
- тема 4 соответствует 6 и 7 вариантам;
- тема 5 соответствует 8 и 9 вариантам.

Контрольная работа студента должна соответствовать структуре:

Введение.

1.Обзор используемых источников.

2.Методика анализа (в соответствии с выбранной темой). Например для варианта 2 – Методика факторного анализа.

2.1Основная терминология для данного участка (вида) анализа.

2.2Основные этапы проведения анализа в соответствии с выбранной темой работы и методикой конкретного автора.

Заключение.

Список используемых источников.

Контрольная работа оформляется машинописным способом на листах формата А4. Допускается написание работы от руки (разборчиво).

Контрольная работа представляет собой итог самостоятельного труда студента, творчески переработанный материал, поэтому работа, содержащая переписанную, отсканированную или размноженную другим способом соответствующую главу из учебного пособия оценивается как неудовлетворительная и подлежит доработке.

Контрольная работа подлежит устной защите у преподавателя, считается зачетной при ответе студента, соответствующем требованиям преподавателя.

Во введении к работе студент отражает актуальность избранной темы, цель работы, задачи работы и методы, использовавшиеся при ее написании.

Обзор литературы должен содержать рассмотрение объекта исследования различными авторами, с указанием альтернативных либо взаимодополняющих точек зрения на проблему.

Изложение методики анализа предполагает рассмотрение применяемой рабочей терминологии, алгоритма анализа (поэтапно, кратко и логически непротиворечиво), практической значимости данной методики анализа для предприятия. Творческий подход студента к выполнению данной части работы приветствуется.

Заключение отражает итоги работы, степень решения задач, поставленных перед исполнителем и достижения цели работы.

Объем работы не нормируется, но для достижения наилучшего результата необходимо достаточно подробное рассмотрение темы.

Наличие практических примеров в работе приветствуется, но их отсутствие на первичном этапе изучения теории экономического анализа допускается и не влияет на оценку работы преподавателем.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Библиографическое описание по ГОСТ	Кол-во экземпляров в библиотеке ВоГТУ	Наличие литературы на кафедре и в других библиотеках
Основная		
1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов по специальностям "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / под ред. М. А. Вахрушиной . – М. : Вузовский учебник , 2011 . – 461, [1] с. : ил.	1	1
2. Теория экономического анализа : учебник для эконом. специальностей / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова . – Изд. 6-е, перераб. и доп. . – М. : Финансы и статистика , 2009 . – 534, [1] с. : ил.	5	1
3. Экономический анализ : учеб. пособие для вузов / Ю. П. Маркин . – 3-е изд., стер. . – М. : Омега-Л , 2011 . – 448, [2] с. : ил. . – (Высшее экономическое образование)	1	1
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева . – 3-е изд., перераб. и доп. . – М. : Дашков и К , 2010 . – 383 с. : ил.	1	1
5. Экономический анализ : Основы теории. Комплекс. анализ хоз. деятельности орг.: учебник для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой . – 3-е изд., перераб. и доп. . – М. : Юрайт , 2010 . – 507 с. : ил. . – (	1	1

Университеты России)		
<u>Дополнительная</u>		
1. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие по специальности "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян . – 2-е изд., перераб. и доп. . – М. : КНОРУС , 2010 . – 534, [1] с. : табл.	2	1
2. Экономический анализ слияний/ поглощений компаний = Financial analysis of mergers and acquisitions / Д. А. Ендовицкий, В. Е. Соболева . – [Науч. изд.] . – М. : КНОРУС , 2010 . – 439 с. : табл.	1	1
3. Экономический анализ в управлении финансами фирмы : учеб. пособие для вузов / Л. Г. Макарова, А. С. Макаров . – М. : Academia , 2008 . – 331, [1] с. : ил. . – (Высшее профессиональное образование. Экономика и управление)	1	1
<u>Методическая</u>		
1. Теория экономического анализа: методические указания для практических занятий. / сост. Грибанова Н. А. – Вологда: ВоГТУ, 2013. – 20 с.	30	15
Программное обеспечение и Интернет ресурсы		
1.Гарант (справочно-правовая система) / Компания "Гарант".		
2. КонсультантПлюс (справочно-правовая система) / Компания "КонсультантПлюс".		

Ответственный за библиографию Олеся И. И. Сальникова

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№№ п/п	Перечень основного оборудования	Нумерация разделов/тем
1	2	3
1.	Проектор NEC Projector	1-9
2.	Интерактивная доска	1-9

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ПрООП ВПО по направлению 080100.62 Экономика и профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и согласно учебному плану указанных направления и профиля подготовки.