Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.

_____

26.06.2023г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.О.26. Экономический анализ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет и налогообложение
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очно-заочная

Курс	2
Семестр	22
Лекции (час)	18
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	126
Курсовая работа (час)	
Всего часов	144
Зачет (семестр)	22
Экзамен (семестр)	

Иркутск 2023

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Автор А.А. Фадеева

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

Дата актуализации рабочей программы: 28.06.2024

1. Цели изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование у слушателей общепрофессиональной компетенции путем освоения теоретических основ экономического анализа и приобретения практических навыков экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений.

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

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	З. Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования У. Уметь предлагать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности Н. Владеть навыками экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Обязательная часть.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Экономическая теория", "Микроэкономика"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Налоговое администрирование", "Внутренний контроль учета и отчетности", "Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету", "Управленческий учет"

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. ед.,144 часов.

Вид учебной работы	Количество часов
Контактная(аудиторная) работа	
Лекции	18
Практические (сем, лаб.) занятия	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	126
Всего часов	144

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе-стр	Лек-ции	Семинар Лаборат. Практич.	Само-стоят. раб.	В интера-ктивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Научные основы экономического анализа.	22	4	0	26		Тест (научные основы экономического анализа)
2	Способы обработки экономической информации в анализе.	22	2	0	24		Контрольная работа (способы обработки экономической информации)
3	Методика факторного анализа, методы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.	22	4	0	26		Контрольная работа (методика факторного анализа)
4	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.	22	4	0	26		Тест (методика выявления и подсчета резервов)
5	Организация и информационное обеспечение анализа	22	4	0	24		Контрольная работа (организация и информационное обеспечение экономического анализа). Тест (организация и информационное обеспечение анализа)
	ИТОГО		18		126		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1.1	Научные основы экономического анализа.	Сущность понятий «анализ» и «синтез» в общетеоретическом смысле. Экономический анализ на макро- и микроуровне. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений, его место в процессе управления. Виды анализа и их классификация.
1.2	Научные основы экономического анализа.	Предмет экономического анализа деятельности предприятий. Субъекты и объекты экономического анализа. Понятие содержания экономического анализа. Условия, определяющие

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
		содержание экономического анализа. Взаимосвязь содержания и программы анализа. Задачи экономического анализа деятельности предприятий. Основные принципы экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками.
2.1	Способы обработки экономической информации в анализе.	Общие принципы научного познания реальной действительности, определяющие метод экономического анализа. Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения. Комплексность анализа и ее конкретные проявления. Методика комплексного анализа. Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа. Способ сравнения, виды сравнения, используемые в анализе. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Способы использования относительных и средних величин. Виды группировок, применяемых в аналитических исследованиях, их назначение. Балансовый способ, его характеристика и условия применения. Использование графического и табличного способов в экономическом анализе.
3.1	Методика факторного анализа, способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.	Понятие, типы и задачи факторного анализа. Понятие факторов хозяйственной деятельности. Классификация факторов, используемых в экономическом анализе. Моделирование и преобразование факторных систем. Способ цепных подстановок.
3.2	Методика факторного анализа, способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.	Индексный способ. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Способ пропорционального деления. Способ долевого участия. Интегральный способ. Рабочие формулы интегрального метода для двух и трехфакторной системы мультипликативной формы зависимости. Способ логарифмирования.
4.1	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.	Понятие и экономическая сущность хозяйственных резервов. Классификация хозяйственных резервов. Принципы организации, поиска и подсчета резервов.
4.2	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.	Методика комплексной оценки резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
5.1	Организация и информационное обеспечение анализа	Основные правила организации анализа. Организационные формы и исполнители анализа.
5.2	Организация и информационное обеспечение анализа	Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение анализа. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных. Документальное оформление результатов анализа. Организация компьютерной обработки аналитической информации.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1…З.n, У.1…У.n, Н.1…Н.n)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Научные основы экономического анализа.	ОПК-4	З.Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования	Тест (научные основы экономического анализа)	Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл. (10)
2	2. Способы обработки экономической информации в анализе.	ОПК-4	З.Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования У.Уметь предлагать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Контрольная работа (способы обработки экономической информации)	Контрольная работа состоит из 2 задач и 1 задания. Первая правильно выполненная задача оценивается в 8 баллов, вторая - 8 баллов, задание - 9 баллов. Задача или задание выполненное частично или невыполненное совсем оцениваются в 0 баллов. (25)
3	3. Методика факторного анализа, методы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.	ОПК-4	З.Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования У.Уметь предлагать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности Н.Владеть навыками экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений	Контрольная работа (методика факторного анализа)	Контрольная работа состоит из 3 задач и 1 задания. Первая правильно выполненная задача оценивается в 6 баллов, вторая - 6 баллов, третья - 6 баллов, задание - 7 баллов. Задача или задание выполненное частично или невыполненное совсем оцениваются в 0 баллов. (25)
4	4. Методика	ОПК-4	З.Знать методы	Тест (методика	Каждый

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1…З.n, У.1…У.n, Н.1…Н.n)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
	выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.		принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования	выявления и подсчета резервов)	правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл. (10)
5	5. Организация и информационное обеспечение анализа	ОПК-4	З.Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования У.Уметь предлагать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности Н.Владеть навыками экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений	Контрольная работа (организация и информационное обеспечение экономического анализа)	Контрольная работа состоит из 1 задачи и 1 задания. Правильно выполненная задача оценивается в 10 баллов, задание - 10 баллов. Задача или задание выполненное частично или невыполненное совсем оцениваются в 0 баллов. (20)
6		ОПК-4	З.Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования	Тест (организация и информационное обеспечение анализа)	Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл (10)
				Итого	**100**

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 22.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 4 балла.

Компетенция: ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Знание: Знать методы принятия решений, методы их экономического и финансового обоснования

1. Анализ связи между затратами, объемом продаж и прибылью.
2. Балансовый способ и его использование в экономическом анализе.

3. Виды резервов, их классификация, комплексная оценка резервов производства.
4. Виды экономического анализа и их классификация.
5. Детерминированное моделирование факторных систем.
6. Документальное оформление результатов экономического анализа.
7. Индексный способ и его использования в экономическом анализе.
8. Интегральный способ и его использования в экономическом анализе.
9. Информационная база экономического анализа.
10. Использование в анализе экономико-математических методов.
11. Использование графического способа в экономическом анализе.
12. Классификация факторов в экономическом анализе.
13. Классификация экономических показателей.
14. Логарифмический способ и его использования в экономическом анализе.
15. Место экономического анализа в системе экономических наук.
16. Метод экономического анализа, его особенности.
17. Методика определения величины резервов.
18. Методика экономического анализа.
19. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации.
20. Организационные формы и исполнители экономического анализа.
21. Основные правила организации экономического анализа.
22. Основные этапы функционально-стоимостного анализа.
23. Планирование аналитической работы.
24. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных.
25. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа.
26. Понятие экономического анализа.
27. Понятие, задачи и виды факторного анализа.
28. Понятие, значение и задачи маржинального анализа.
29. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов.
30. Предмет, объекты и субъекты экономического анализа.
31. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
32. Принципы экономического анализа.
33. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
34. Система формирования экономических показателей как база экономического анализа.
35. Система экономической информации, ее классификация.
36. Систематизация факторов в экономическом анализе.
37. Системный подход к анализу.
38. Содержание и задачи экономического анализа.
39. Способ абсолютных разниц и его использования в экономическом анализе.
40. Способ процентных разниц и его использования в экономическом анализе.
41. Способ сравнения и область его применения.
42. Способ цепных подстановок и его использования в экономическом анализе.
43. Способы группировки информации в экономическом анализе.
44. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
45. Способы использования относительных и средних величин в экономическом анализе.
46. Способы преобразования факторных систем.
47. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
48. Способы табличного отражения аналитических данных.
49. Типы детерминированных факторных моделей.
50. Цели, задачи, принципы функционально-стоимостного анализа, сфера его применения.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Каждая правильно выполненная задача оценивается в 15 баллов. Задача, выполненная частично или невыполненная полностью, оценивается в 0 баллов.

Компетенция: ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
Умение: Уметь предлагать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
Задача № 1. Составление и анализ смет

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Каждое правильно выполненное задание оценивается в 10 баллов. Задание, выполненное частично или невыполненное полностью, оценивается в 0 баллов.

Компетенция: ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности
Навык: Владеть навыками экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений
Задание № 1. Рассчитать экономические показатели, дать оценку деятельности для принятия обоснованного управленческого решения

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)

Направление - 38.03.01 Экономика
Профиль - Бухгалтерский учет и налогообложение
Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения
Дисциплина - Экономический анализ

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Составление и анализ смет (30 баллов).
3. Рассчитать экономические показатели, дать оценку деятельности для принятия обоснованного управленческого решения (30 баллов).

Составитель _____ А.А. Фадеева

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

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

а) основная литература:
1. Грозина Э. В. Эльвира Васильевна, Фадеева А. А. Анна Анатольевна Теория экономического анализа. практикум/ Э. В. Грозина.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2012.-151 с.

2. Любушин Н.П. Экономический анализ. учебник. Электронный ресурс/ Н.П. Любушин.- Москва: Юнити-Дана, 2017.-575 с.
3. Грозина Э.В., Кузнецова Н.В., Фадеева А.А. Экономический анализ, часть2.- Изд-во БГУ, 2022.- 167 с.
4. Кузнецова Н.В., Грозина Э.В., Фадеева А.А. Экономический анализ.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2021.- 162 с.
5. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71233.html

б) дополнительная литература:

1. Савицкая Г. В. Экономический анализ. учебник для вузов. рек. М-вом образования РФ. 14-е изд., перераб. и доп./ Г. В. Савицкая.- М.: ИНФРА-М, 2017.-648 с.
2. Куприянова Л. М. Экономический анализ. учеб. пособие для вузов. рек. УМО по образованию в области менеджмента/ Л. М. Куприянова.- М.: ИНФРА-М, 2017.-157 с.
3. Панягина А.Е. Экономический анализ. практикум. Электронный ресурс/ А.Е. Панягина.- Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.-643 с.
4. Смекалов П.В. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] : учебное пособие / П.В. Смекалов, С.В. Смолянинов, Л.Н. Косякова. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Проспект Науки, 2017. — 288 с. — 978-5-903090-51-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/35816.html

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

– Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: http://bgu.ru/, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет

– Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: http://elibrary.ru/. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации

– Сайт Министерства финансов РФ, адрес доступа: http://minfin.ru/ru/. доступ неограниченный

– Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: https://www.iprbookshop.ru. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области математики и статистики.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в

качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

• текущие консультации;

• прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

• формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

• самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;

• подготовка к семинарам;

• выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

– 1С Предприятие 8.3,

– MS Office,

– КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

– Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,

– Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,

– Лаборатория «Учебная бухгалтерия» (кафедры бухгалтерского учета),

– Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий