

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебно-методической работе  
качеству образования  
первый проректор

подпись

«29» мая 2020 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.Б.20.01 ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Специальность	38.05.01. Экономическая безопасность
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Форма обучения	заочная
Квалификация	Экономист

Краснодар 2020

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)**

### **1.1 Цель дисциплины.**

Дисциплина направлена на изучение теоретических и методических основ экономического анализа, овладение приемами и способами анализа, привитие навыков составления системы показателей и идентификации результирующих и факторных признаков, анализа влияния факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности.

Цель дисциплины - формирование у студентов целостной системы знаний теоретического и методического характера и практических навыков, направленных на формирование умений систематизировать и аналитически обрабатывать источники экономической информации, рассчитывать экономические показатели, используя методы экономического анализа.

### **Задачи дисциплины**

1. изучить концепции, закономерности и методы экономической науки и теоретические основы проведения экономического анализа экономического субъекта;

2. рассмотреть методические основы факторного анализа, способов изучения стохастических связей в экономическом анализе и критерии выбора методов и методик расчета экономических показателей;

3. изучить основные закономерности и методы экономической науки, методы и приемы экономического анализа и сравнительной комплексной оценки;

4. выработать навыки обработки экономической информации измерения влияния факторов и выявления резервов в детерминированном факторном анализе на основе расчета экономических показателей с использованием типовых методик;

5. сформировать у студентов глубокое понимание содержания методов и методики расчета показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятий и ее эффективность, а также характера взаимосвязи между показателями и факторами, определяющими их уровень и динамику;

6. сформировать у студентов целостную систему знаний и современные компетенции в области применения методов экономической науки в области экономического анализа при решении профессиональных задач в целях обеспечения экономической безопасности предприятий и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на основании применения методов экономического анализа и типовых методик расчета показателей.

### **1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.**

Дисциплина «Теория экономического анализа» относится к базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина предназначена для студентов второго года обучения специалитета «Экономическая безопасность», читается на 2 курсе. Дисциплина опирается на знания, навыки и компетенции, приобретенные в результате изучения базовых и вариативных дисциплин, а именно дисциплин: «Философия», «Экономическая теория», «Статистика», «Теория финансов», «Экономика организаций» и «Теория бухгалтерского учета».

Знания, полученные в ходе изучения дисциплины, применяются в процессе изучения дисциплин «Финансовый анализ», «Управленческий анализ», «Экономический анализ некоммерческих организаций» и другие дисциплины, при прохождении практики и написании выпускной квалификационной работы.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1.	ОПК-2	способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	- концепции, закономерности и методы экономической науки, направленные на научно-исследовательскую деятельность в области экономического анализа.	- использовать методы экономической науки в области экономического анализа при решении профессиональных задач в целях обеспечения экономической безопасности предприятий.	- практическими навыками использования методов экономического анализа.
2.	ПК-2	способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	- методы и методики расчета экономических показателей; - критерии выбора методик расчета экономических показателей.	- пользоваться методиками расчета экономических показателей для оценки экономической деятельности хозяйствующих субъектов и учреждений. - осуществлять выбор методики расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	- основными методами и методиками расчета экономических показателей; - практическими навыками выбора необходимых для расчета экономических показателей методик
3.	ПК-3	<b>(часть компетенции)</b> способностью на основе типовых методик..... рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	- требуемые для исчисления показателей типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей.	- применять типовые методики расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	- владеет типовыми методиками расчета экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зач.ед. (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры
			4
<b>Контактные часы, в том числе</b>			
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		<b>8</b>	<b>8</b>
Занятия лекционного типа		4	4
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		4	4
Лабораторные занятия		-	-
<b>Иная контактная работа:</b>			
Контролируемая самостоятельная работа (КСР)			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа, в том числе</b>		<b>60</b>	<b>60</b>
Творческое задание		5	5
Проработка учебного теоретического материала (Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к семинарским занятиям. Подготовка к решению задач. Самостоятельное изучение разделов)		45	45
Подготовка к текущему контролю		10	10
<b>Контроль: ЗАЧЕТ</b>		<b>3,8</b>	<b>3,8</b>
Подготовка к экзамену		-	-
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>час</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа.</b>	<b>8,2</b>	<b>8,2</b>
	<b>зач. ед</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

### 2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины. Разделы (темы) дисциплины, изучаемые на 2 курсе

№ раздела	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Предмет, содержание, задачи, исторические аспекты экономического анализа.	9	1			8
2.	Виды экономического анализа	6	-			6

3.	Информационное обеспечение экономического анализа. Пользователи информации анализа хозяйственной деятельности	10	-			10
4.	Методология, метод и методики экономического анализа	10	1	1		8
5.	Методы экономического анализа	21	2	3		16
6.	Резервы: понятие, методика определения величины резервов	6	-			6
7.	Система и комплексного экономического анализа	6	-			6
	<i>Итого по дисциплине:</i>		4	4	-	60

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

### 2.3 Содержание разделов(тем) дисциплины:

#### 2.3.1 Занятия лекционного типа.

№	Наименование раздела(темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Предмет, содержание, задачи, исторические аспекты экономического анализа.	Концепции, закономерности и методы экономической науки. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности. Принципы экономического анализа. Субъекты и объекты экономического анализа. Предмет и задачи анализа хозяйственной деятельности. Цель экономического анализа. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками Роль анализа в повышении эффективности управления производством. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении. Экономические показатели, методы и методики из расчета. Экономические показатели деятельности предприятия для определения уровня экономической безопасности и решения профессиональных задач.	Контрольные вопросы к опросу, тесты
2.	Методология, метод и методики экономического	Закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач. Специфика метода анализа хозяйственной деятельности. Система экономических показателей,	Контрольные вопросы к опросу, тесты

	анализа	используемых в анализе хозяйственной деятельности Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности Связь факторов в экономическом анализе. Понятие факторного анализа.	
3.	Методы экономического анализа	Традиционные методы и типовые методики экономического анализа. Критерии выбора методик расчета экономических показателей Метод абсолютных, относительных и средних величин, типовые методики расчета. Метод группировки. Методы детерминированного факторного анализа: прием цепных подстановок и его разновидности, интегральный прием, взвешенных конечных разностей, прием простого прибавления неразложимого остатка, коэффициентов, балансовый прием, долевого участия, пропорционального деления. Методы комплексного экономического анализа. Типовая методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия и расчета показателей. Сущность, последовательность проведения методик рейтингового анализа: методы сравнительных комплексных оценок; рейтинговая оценка; метод расстояний; метод суммы баллов; метод суммы мест; метод суммирования.	Контрольные вопросы к опросу, тесты

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Методология, метод и методики экономического анализа	Занятие 1 (1 час) Опрос по теме: «Методология и метод экономического анализа». Методология, метод и методика. Закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач. Специфика метода анализа хозяйственной деятельности. Система показателей, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Связь факторов в экономическом анализе. Понятие факторного анализа.	О,З,ТЗ, Т

		<p>Моделирование факторных систем. Классификация методов. Система экономических показателей, используемых в анализе хозяйственной деятельности.</p> <p>Тесты. Задачи. Индивидуальное творческое задание.</p>	
2.	Методы экономического анализа	<p>Занятие 2 (3 часа)</p> <p>1) Опрос по теме: «Методы экономического анализа». Закономерности, методы и методики расчета для решения профессиональных задач в области экономической безопасности. Традиционные методы, нетрадиционные методы. Качественные методы анализа. количественные методы экономического анализа. Типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Критерии выбора показателей.</p> <p>2) Тест.</p> <p>3) Задачи</p>	О, З, Т

ДС-доклад-сообщение, З – задачи, ПП- практико-ориентированный проект, ТЗ- творческое задание, Д-дискуссия, КС-круглый стол, О-устный опрос, КР-контрольная работа.

ДС\* - доклад-сообщение готовится в процессе изучения курса по теме круглого стола или дискуссии

### 2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия - не предусмотрены

### 2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) – не предусмотрены.

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1.	Подготовка к лекции, семинарские занятия	Методические указания для подготовки у занятиям лекционного и семинарского типа составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2.	Самостоятельная работа	Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего

		образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3.	Расчетно-графические задания	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
4.	Творческое задание	Методические указания по интерактивным методам обучения составлены в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по 27 и 38 УГСН. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Предназначены для студентов экономического факультета всех специальностей и направлений подготовки. <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniy">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniy</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### **3. Образовательные технологии.**

В процессе изучения дисциплины лекции, семинары, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Данные материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения заданий.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки используются при освоении дисциплины в учебном процессе активные и интерактивные (взаимодействующие) формы проведения занятий. При реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии:



- устный опрос;
- задачи;
- тесты;
- дискуссия;
- круглый стол;
- творческое задание.

В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием личного кабинета.

#### **4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

##### **4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля.**

###### *Пример тестов*

1. *Традиционно* включают в задачи экономического анализа предприятия:

- 1) комплексное исследование выполнения бизнес-планов и соблюдения различных нормативов;
- 2) распространение лучших результатов, выявленных при анализе;
- 3) выявление и измерение внутренних резервов;
- 4) определение возможностей внедрения высоких технологий в производство;
- 5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

2. От чего зависит постановка задач экономического анализа *в каждом конкретном случае*:

- 1) от целей анализа;
- 2) от ситуации, в котором находится предприятие;
- 3) от типа исследуемой хозяйственной ситуации;
- 4) от общей конъюнктуры рынка;
- 5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

3. К задачам внешнего финансового анализа относится:

- 1) определение объемов производства;
- 2) расчет оптимальной величины запасов;
- 3) оценка имущественного положения;
- 4) оценка финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия;
- 5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

4. К публикуемым отчетным данным относится:

- 1) бизнес-план;
- 2) бухгалтерская отчетность (5 форм);
- 3) пояснительные записки;
- 4) устав организации;

другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

5. Выделите балансовое уравнение с учетом типовой методики расчета показателя соответствующее исходным данным:

Показатель/год	2014	2015
Денежные средства на начало года (ДСнг)	400	
Возврат дебиторской задолженности (ДЗв)	120	100

Выплаты покупателей за проданную продукцию (Впп)	650	500
Получение целевого финансирования (ЦФ)	50	0
Возврат кредиторской задолженности (КЗв)	280	600
Денежные средства на конец года (ДСкг)		

- 1)  $ДСнг+ДЗв+Впп+ЦФ=ДСкг+КЗв$ ;
- 2)  $ДСнг+ДЗв+Впп+ЦФ+КЗв=ДСкг$ ;
- 3)  $ДСнг-ДЗв-Впп-ЦФ=ДСкг+КЗв$ ;
- 4)  $ДСнг+ДЗв+Впп+ЦФ=ДСкг-КЗв$ ;
- 5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

6. Отличие индивидуальных индексов от общих при использовании типовой методики расчета заключается в том, что:

- 1) для расчета общих индексов требуется больше информации;
- 2) индивидуальные индексы могут выступать как показатели динамики;
- 3) общие индексы говорят об изменении всего явления целиком, а не его части;
- 4) индивидуальные индексы рассчитываются только для цен;
- 5) другой ответ (дать свой вариант или привести сочетание вышеуказанных).

*Пример задачи.*

**Задача 1.** Проанализируйте с помощью метода цепных подстановок влияние на объем товарной продукции использования предприятием производственных фондов по следующим данным:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Товарная продукция, тыс. р.		
Среднегодовая стоимость основных ПП, тыс. р.	15820	16300
Фондоотдача на 1 р. фондов, р./р.	0,89	0,92

**Задача 2.** ОАО «Продукт» осуществляет продажу продуктов питания через сеть розничных магазинов (четыре магазина). Проведите комплексную оценку работы этих магазинов методом расстояний. При этом надо учитывать, что исходные данные выражены как темпы роста экономических показателей хозяйственной деятельности, рассчитанных по типовым методикам, магазинов в процентах к предшествующему периоду.

Магазин	Показатели, темпы роста (снижения), %			
	Общая рентабельность	Коэффициент оборачиваемости товарных запасов	Коммерческие расходы	Потери от порчи товаров
1	101,3	103,8	108,5	95,3
2	104,1	101,2	108,7	98,8
3	99,5	97,4	101,1	90,1
4	103,2	101,2	106	100,7

*Пример круглого стола.*

Круглый стол на тему: «Исторические аспекты и тенденции развития экономического анализа».

Вопросы для обсуждения:

1. Концепции, закономерности и методы экономической науки в эволюционном развитии.

2. Истоки экономического анализа.
  3. Экономический анализ в период становления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.
  4. Этапы возникновения и развития экономического анализа.
  5. Анализ и синтез.
  6. Обособление экономического анализа в отдельную науку.
  7. Круг вопросов, изучаемых экономическим анализом.
  8. Перечень основных экономических показателей и методики их расчета.
  9. Роль анализа в повышении эффективности управления производством.
  10. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении.
- Доклады-сообщения по приведенному перечню вопросов.

*Пример дискуссии.*

Дискуссия: «Информационное обеспечение и пользователи информации анализа хозяйственной деятельности». Вопросы для обсуждения:

Вопросы для обсуждения:

1. Система экономической информации
2. Требования, предъявляемые к экономической информации
3. Методы проверки достоверности информации, используемой для анализа хозяйственной деятельности.
4. Аналитическая обработка источников информации для проведения анализа хозяйственной деятельности.
5. Обстоятельства, способствующие развитию интереса к оценке финансового положения субъектов экономики
6. Понятие внешнего и внутреннего экономического анализа. Экономические показатели, используемые при внешнем и внутреннем экономическом анализе хозяйственной деятельности предприятий и др. экономических субъектов.
7. Категории пользователей экономической информации и перечень экономических показателей.
8. Пользователи экономической информации, непосредственно заинтересованные в результатах анализа. Критерии выбора методик расчета экономических показателей
9. Пользователи экономической информации, опосредованно заинтересованные в результатах анализа. Критерии выбора методик расчета экономических показателей
10. Основа группировки пользователей экономической информации. Основной группированный признак. Причины ограничения доступа к информации той или иной группе пользователей.

Доклады-сообщения по приведенному перечню вопросов.

*Пример контрольных вопросов к устному опросу.*

Устный опрос по теме: «Система комплексного экономического анализа». Примерные вопросы:

1. Методы и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности с учетом закономерностей развития экономической науки.
2. Цели и этапы проведения комплексного экономического анализа.
3. Алгоритм проведения комплексного анализа. Критерии выбора методов расчета экономических показателей.
4. Методы комплексного экономического анализа.

5. Анализ организационно-технического уровня производства и оценка качества управления предприятием: система показателей, подходы.
6. Анализ использования производственных ресурсов: система показателей, типовые методики расчета, подходы.
7. Анализ объема производства и реализации продукции: система показателей, подходы.
8. Анализ себестоимости и прибыли: система показателей, подходы.
9. Анализ использования производственных фондов: система показателей, подходы.
10. Анализ рентабельности деятельности: система показателей, подходы.
11. Анализ финансового состояния предприятия: система показателей, подходы.

*Пример творческого задания.*

Творческое задание: «Показатели финансово-хозяйственной деятельности организации».

Опираясь на представленные данные выявите взаимосвязь и взаимозависимость показателей с учетом закономерностей развития, представьте систему взаимосвязи, используя типовые методики расчета показателей. Объясните критерии выбора. Опишите цель, которую может преследовать исследователь формирующий такую систему показателей. Классифицируйте факторы, влияющие на показатели (по выбору студента классификация факторов производится для одного из показателей, представленных в перечне):

– Показатели рентабельности:

- 1) рентабельность активов;
- 2) рентабельность реализованной продукции;
- 3) рентабельность продаж по прибыли от продаж;
- 4) рентабельность собственного капитала;
- 5) рентабельность производственных фондов;
- 6) рентабельность продаж по чистой прибыли;

#### **4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

##### **Примерные вопросы для подготовки к зачету**

(ОПК-2, ПК-2, ПК-3)

1. Концепции, закономерности и методы экономической науки. Понятие анализа и синтеза. Что представляет собой экономический анализ как наука?
2. Раскройте содержание экономического анализа, этапы его развития и становления с учетом концепций экономической науки.
3. Назовите и поясните содержание основных принципов экономического анализа.
4. Приведите 2-3 различных определений ученых – экономистов понятия "предмет анализа хозяйственной деятельности". Дайте Ваше определение предмета анализа хозяйственной деятельности.
5. Перечислите основные задачи анализа хозяйственной деятельности.
6. Определите взаимосвязь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
7. Перечислите основные классификационные признаки видов экономического анализа.
8. Охарактеризуйте основные задачи и принципы функционально-стоимостного анализа.
9. Перечислите и охарактеризуйте основные этапы проведения функционально – стоимостного анализа.
10. Назовите виды анализа по системам управления.

11. Назовите основные виды анализа по объектам управления.
12. Раскройте роль анализа в повышении эффективности управления производством.
13. Раскройте сущность вертикального анализа.
14. Охарактеризуйте основные аспекты горизонтального анализа.
15. Дайте понятие структурно-динамического анализа.
16. Система экономической информации. Назовите и охарактеризуйте основные квалификационные признаки экономической информации.
17. Чем определяется результативность экономического анализа?
18. Перечислите требования, предъявляемые анализом, как инструментом исследования к экономической информации.
19. Раскройте понятия «избыточность» и «недостаточность» информации для анализа.
20. Перечислите основные признаки сопоставимости аналитической информации и экономических показателей.
21. Укажите основные методы проверки достоверности информации, используемой для экономического анализа.
22. Назовите обстоятельства, способствующие развитию интереса к оценке финансового положения субъектов экономики.
23. Назовите пользователей экономической информации, непосредственно заинтересованных в результатах анализа. Назовите пользователей экономической информации, опосредованно заинтересованных в результатах анализа. Экономические показатели и методики их расчёта.
24. Назовите цель и задачи внешнего экономического анализа. Экономические показатели и методики их расчёта.
25. Назовите цель и задачи внутреннего экономического анализа.
26. Охарактеризуйте систему экономических показателей анализа хозяйственной деятельности, интересующих внешних пользователей информации.
27. Охарактеризуйте систему экономических показателей анализа хозяйственной деятельности, интересующих внутренних пользователей информации.
28. Закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач. Дайте определение и раскройте специфику метода анализа хозяйственной деятельности. Объясните критерии выбора методик расчета экономических показателей.
29. Приведите несколько определений метода экономического анализа разных экономистов.
30. Понятие, экономическая сущность аналитических показателей. Характеристика основных классификационных признаков аналитических показателей. Укажите специфику отнесения показателей к количественным и качественным.
31. Сформулируйте требования, предъявляемые к системе показателей. Критерии выбора методики расчета.
32. Раскройте понятие «фактор» в экономическом анализе. Понятие результативного признака. Существует ли взаимосвязь факторного и результативного признаков.
33. Укажите существующую классификацию факторов в экономическом анализе по характеру и степени воздействия.
34. Укажите существующую классификацию факторов в экономическом анализе по качественным признакам.
35. Связь факторов в экономическом анализе. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
36. Моделирование и преобразование детерминированных факторных систем. Приведите требования, предъявляемые к моделированию факторных зависимостей.

37. Закономерности, методы и методики расчета для решения профессиональных задач в области экономической безопасности. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности.
38. Сущность и содержание метода сравнения. Виды сравнений. Признаки сопоставимости экономических показателей.
39. Методические приёмы экономического анализа. Средние, относительные и абсолютные величины, область их применения.
40. Сущность и содержание метода группировок.
41. Сущность и содержание балансового метода. Область его применения.
42. Характеристика особенностей применения графического способа и способа табличного отражения аналитических данных (привести примеры).
43. Сущность и содержание индексного метода, границы его применения.
44. Сущность и содержание метода цепных подстановок, его достоинства и недостатки.
45. Характеристика разновидностей метода цепных подстановок. Ограничения в их применении.
46. Сущность и содержание интегрального метода. Границы его применения.
47. Сущность и содержание метода долевого участия. Область его применения. Способ пропорционального деления.
48. Раскройте сущность и особенности применения метода простого прибавления неразложимого остатка.
49. Охарактеризуйте особенности применения логарифмического метода и метода взвешенных конечных разностей.
50. Сущность методов комплексной оценки. Метод суммы мест.
51. Метод комплексной оценки эффективности деятельности предприятия.
52. Сущность и содержание метода расстояний. Область его применения.
53. Сущность и содержание метода суммы баллов. Область применения этого метода.
54. Сущность и содержание метода суммирования. Область применения этого метода.
55. Метод рейтинговой оценки хозяйственной деятельности.
56. Раскройте сущность понятия «резерв». Дайте определение термина «хозяйственные резервы». Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов.
57. Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов. Приведите классификацию резервов по источникам повышения эффективности производства и характеру воздействия.
58. Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов. Охарактеризуйте классификацию резервов по признаку времени и по сроку возникновения.
59. Охарактеризуйте основные классификационные признаки резервов. Раскройте сущность классификации резервов по стадиям процесса воспроизводства, стадиям жизненного цикла изделия и по признаку локализации.
60. Раскройте содержание принципов поиска резервов. Назовите и охарактеризуйте основные методы и типовые методики расчета величины хозяйственных резервов для решения профессиональных задач.
61. Что понимается под комплексным анализом хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта?
62. Дайте определение предмета комплексного экономического анализа. Охарактеризуйте основные принципы комплексного АХД.
63. Перечислите основные элементы методики комплексного АХД.

64. Раскройте сущность анализа затрат, финансовых результатов и рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта. Приведите перечень экономических показателей и типовые методики расчета.

65. Что понимается под финансовым положением предприятия? Основные направления анализа финансового состояния. Понятие «финансовое состояние предприятия».

66. Цель и основные задачи проведения анализа финансового состояния. Этапы проведения анализа.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

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

**5.1 Основная литература:**

1. Теоретические аспекты экономического анализа [Текст] : сборник задач и тестов / Е. А. Мамий, Л. А. Пенюгалова, А. В. Новиков. - Краснодар : Просвещение-Юг, 2015. - 125 с. : ил. - Библиогр.: с. 109-111.

2. Баканов, М.И. Теория экономического анализа [Текст] : учебник для студентов эконом. спец. / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова. - Изд. 5-е, перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2007, 2008. - 535 с. - Библиогр. : с. 526-532. - ISBN 9785279027187.

3. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум / Г. В. Шадрина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 208 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/E937CB0D-E04B-48CB-88F3-46E0A54304C8> .

4. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник / Л.В. Прыкина. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 256 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70608> .

**5.2 Дополнительная литература:**

1. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ [Текст] : Учебник для студентов вузов, обуч. по эконом. спец. / Под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 615с. - Библиогр. : с. 610-611. - ISBN 5238003838.

2. Экономический анализ : учебник / под ред. Л.Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 615 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 5-238-00383-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487>

3. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 269 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/BA2F1116-550E-4415-A9B4-85DE5D17AB49>

4. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/FEDB7EAB-E7D4-47B3-AD0D-7441B6454606>

5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 649 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652550>

6. Карпович О.Г. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 439 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=851185>

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах.

Для лиц с ограниченными возможностями электронные базы предлагают технологии масштабирования и аудиопрослушивание.

### **5.3. Периодические издания:**

1. Вопросы экономики.
2. Финансы.
3. Финансы и кредит.
4. Финансовый вестник.
5. Финансовый менеджмент.
6. Экономический анализ: теория и практика.
7. Экономика: теория и практика.

### **6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).**

1. Официальный сайт Центрального Банка России. Статистика: [http:// www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)
2. Официальный сайт Краснодарстата: <http://krsdstat.gks.ru>
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <http://stat.gks.ru>
4. /Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. <http://www.economy.gov.ru>
5. Департамент экономического развития и инвестиций Краснодарского края <http://investment.krd.ru>.
6. Корпоративные финансы <http://www.cfin.ru>.
7. Официальный сайт издательства «Финансы и кредит» [http://www. finizdat.ru..](http://www.finizdat.ru..)

### **7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**



Курс состоит из 7 тем. Основной теоретический материал дается студентам в виде лекций, с включением тематических презентаций.

Для закрепления теоретического материала и формирования практических навыков использования основных методов и приемов экономического анализа со студентами проводятся семинарские занятия, включающие устные ответы, тематические дискуссии, круглые столы, включающие подготовку студентами сообщений в разрезе обсуждаемых вопросов, решение задач, тестов, выполнение творческого задания.

Целью проведения практических и семинарских занятий является закрепление полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения теоретических знаний, а также проверка эффективности самостоятельной работы студента.

Практическое занятие (семинар) включает устный опрос слушателей по вопросам семинарских занятий в процессе проведения опросов, проведение дискуссий по проблемным вопросам и круглых столов с подготовкой докладов-сообщений по вопросам обсуждения. При этом выявляется степень овладения студентами материалом лекционного курса, материалов учебной, научной литературы, также выявляется способность студентов применить полученные теоретические знания к решению практического примера или задачи.

Подготовку к занятию целесообразно начинать с повторения материала лекций, изучения литературы из основного и дополнительного списков. При этом следует учитывать, что лекционный курс ограничен по времени и не позволяет лектору детально рассмотреть все аспекты изучаемого вопроса. Следовательно, требуется самостоятельно расширять познания как теоретического, так и практического характера. Тем не менее, лекции дают хороший ориентир студенту для поиска дополнительных материалов.

В ходе самостоятельной подготовки студенту необходимо изучить, прежде всего, ту учебную литературу и прочие источники информации, которые рекомендованы преподавателем.

Научные и аналитические статьи, публикуемые в специализированных периодических изданиях, позволяют расширить кругозор и получить представление об актуальных проблемах, возможных путях их решения и или тенденциях в исследуемой области.

При решении задач на практических занятиях и в ходе самостоятельного решения дома, следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения. Условия задачи необходимо отразить в работе.

Доклады-сообщения на занятиях представляются по тематике дискуссий и круглых столов. Сообщения докладываются в аудитории на семинарском занятии (время доклада 4-5 минут) с демонстрацией подготовленной презентации или предоставлением раздаточного материала по теме доклада и обсуждением наиболее актуальных аспектов изученного вопроса темы. Занятия проводятся в виде круглых столов или дискуссий.

Посещение лекционных и практических занятий является необходимым, но недостаточным условием для усвоения необходимых знаний по курсу. Каждый студент должен индивидуально готовиться по темам дисциплины, читая конспекты лекций и рекомендуемую литературу, заучивая базовые определения, классификации, схемы и типологии. Самостоятельная работа позволяет студенту в спокойной обстановке обдумать, разобраться с информацией по теме, при необходимости обратиться к справочной литературе. Внимательное чтение и повторение прочитанного помогает в полном объеме усвоить содержание темы, структурировать знания.

Для студентов заочной формы обучения особое значение имеет самостоятельная проработка материала курса по базовым учебникам и учебным пособиям,

рекомендованным кафедрой и отраженным в списке учебно-методического обеспечения курса. .

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, задачи, обсуждения в рамках круглых столов и дискуссий, творческое задание и практико-ориентированный проект.

Студентам заочной форм обучения предстоит выполнить комплексное аналитико-проблемное домашнее задание, систематизирующее полученные знания, в её состав входит, решение задач и выполнение тестов. При выполнении расчетных заданий следует производить расчеты с указанием соответствующих формул либо показать четкую технологию (порядок, последовательность) решения.

Особое внимание следует обратить на то, что выполнение заданий требует обращения не только к учебникам, но и к информации, содержащейся в периодической литературе, а также ресурсах информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Комплексное аналитико-проблемное домашнее задание выполняется в виде домашнего задания и представляется на кафедру. На титульном листе указываются:

- Ф.И.О. студента;
- номер варианта контрольной работы и номер зачетной книжки;
- курс и номер группы.

Страницы работы должны быть пронумерованы и иметь поля для замечаний рецензента. В конце работы необходимо привести список использованной литературы и нормативных документов (с указанием автора, названия источника, издательства, места и года издания). Работа должна быть заверена подписью студента и поставлена дата выполнения работы.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области экономического анализа, что вызывает необходимость постоянного мониторинга информации и повышения уровня самообразования. Выполнение самостоятельной работы осуществляется с использованием Методические указания по выполнению самостоятельной работы. <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, задачи, круглые столы, дискуссия, тесты, творческое задание.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными учебными ресурсами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- выполнение РГЗ;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

#### *Вопросы и задания для самостоятельной разработки*

Тема 1. Предмет, содержание, задачи, исторические аспекты экономического анализа..

1. Подходы к анализу финансовых аспектов деятельности и инвестиционной привлекательности организаций-эмитентов.

2. Истоки экономического анализа.
3. Экономический анализ в период становления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.

#### Тема 2. Виды экономического анализа.

1. Типология видов экономического анализа. Внутренний и внешний анализ. Классификация анализа по методам проведения.
2. Функционально-стоимостный анализ
3. Основные принципы горизонтального, вертикального, структурно-динамического анализа.
4. Управленческий анализ: содержание, специфика и последовательность проведения.
5. Финансовый анализ: содержание, специфика, источники информации и последовательность проведения.

#### Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа. Пользователи информации анализа хозяйственной деятельности.

1. Система экономической информации
2. Требования, предъявляемые к экономической информации
3. Методы проверки достоверности информации, используемой для анализа хозяйственной деятельности.
4. Аналитическая обработка источников информации для проведения анализа хозяйственной деятельности. Обстоятельства, способствующие развитию интереса к оценке финансового положения субъектов экономики
5. Понятие внешнего и внутреннего экономического анализа. Система экономических показателей.
6. Категории пользователей экономической информации

#### Тема 4. Методология, метод и методики экономического анализа.

1. Моделирование и анализ детерминированных факторных систем
2. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности
3. Критерии выбора методик расчета экономических показателей.

#### Тема 5. Методы экономического анализа.

1. Нетрадиционные методы экономического анализа: дерево решений; сценарный подход; теория игр.

#### Тема 6. Резервы: понятие, методика определения величины резервов

1. Понятие резервов. Хозяйственные резервы. Резервы повышения эффективности деятельности.
2. Методика выявления и подсчета резервов. Прием прямого счета. Прием сравнения. Методы детерминированного факторного анализа в выявлении резервов.
3. Комплексная оценка резервов производства
4. Классификационные признаки резервов.

#### Тема 7. Система комплексного экономического анализа.

1. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Цели и этапы проведения комплексного экономического анализа. Алгоритм проведения комплексного

анализа. Методы комплексного экономического анализа. Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия. Рейтинговый анализ.

2. Анализ себестоимости и прибыли: система показателей, подходы.

3. Анализ использования производственных фондов: система показателей, подходы

4. Анализ рентабельности деятельности: система показателей, подходы.

5 Анализ финансового состояния предприятия: система показателей, подходы.

6. Анализ организационно-технического уровня производства и оценка качества управления предприятием: система показателей, подходы.

7. Анализ использования производственных ресурсов: система показателей, подходы.

8. Анализ объема производства и реализации продукции: система показателей, подходы.

Студентом проводится подготовка по приведенному перечню вопросов.

По результатам изучаемых вопросов, задач выполняется творческое задание, при этом эта работа предполагают аудиторную работу и самостоятельную работу.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)**

### **8.1 Перечень информационных технологий.**

На лекциях используется мультимедийная презентация в формате Power Point по всем темам курса. Проводится проверка домашних заданий и консультирование посредством личного кабинета. Осуществляется использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

### **8.2 Перечень необходимого программного обеспечения**

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как Microsoft Windows 8,10, Microsoft Office Professional Plus.

### **8.3 Перечень необходимых информационных справочных систем**

Обучающимся должен быть обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)

2. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>

3. ЭБС «Юрайт» <http://www.biblio-online.ru>

4. ЭБС Издательства «Лань» <http://e.lanbook.com/>

5. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>),

6. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>),

7. Система «ГАРАНТ аэро».

## **9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
---	-----------	--

1.	Занятия лекционного типа	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Групповые и индивидуальные консультации	Кафедра экономического анализа, статистики и финансов ауд. 223, А208Н
4.	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (Microsoft Office 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
5.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд.213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

## **10. Перечень необходимых информационных справочных систем и современных профессиональных баз данных**

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система <http://www.consultant.ru>;
2. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>;
3. База открытых данных Росфинмониторинга <http://fedsfm.ru/opendata>;
4. База открытых данных Росстата <http://www.gks.ru/opendata/dataset>;
5. База открытых данных Управления Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю и Республике Адыгея [http://krsdstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/krsdstat/ru/statistics/krsndStat/db/](http://krsdstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krsdstat/ru/statistics/krsndStat/db/);
6. Базы данных Министерства экономического развития РФ <http://economy.gov.ru>;
7. Портал открытых данных Российской Федерации <https://data.gov.ru>;
8. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>