

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Горно-Алтайский государственный университет»  
(ФГБОУ ВО ГАГУ, ГАГУ, Горно-Алтайский государственный университет)

**Теория экономического анализа**  
**рабочая программа дисциплины (модуля)**

Закреплена за кафедрой	<b>кафедра экономики, туризма и прикладной информатики</b>		
Учебный план	38.05.01_2023_853-3Ф.plx 38.05.01 Экономическая безопасность Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности		
Квалификация	<b>экономист</b>		
Форма обучения	<b>заочная</b>		
Общая трудоемкость	<b>3 ЗЕТ</b>		
Часов по учебному плану	108	Виды контроля на курсах:	
в том числе:		зачеты 3	
аудиторные занятия	14		
самостоятельная работа	89,4		
часов на контроль	3,85		

**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс	3		Итого	
	УП	РП		
Лекции	6	6	6	6
Лабораторные	8	8	8	8
Консультации (для студента)	0,6	0,6	0,6	0,6
Контроль самостоятельной работы при проведении аттестации	0,15	0,15	0,15	0,15
Итого ауд.	14	14	14	14
Контактная работа	14,75	14,75	14,75	14,75
Сам. работа	89,4	89,4	89,4	89,4
Часы на контроль	3,85	3,85	3,85	3,85
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, доцент кафедры, Янковская Ксения Геннадьевна



Рабочая программа дисциплины

**Теория экономического анализа**

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01  
Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

утвержденного учёным советом вуза от 09.03.2023 протокол № 3.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

**кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от 09.03.2023 протокол № 8

Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна



---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026-2027 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2026 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027-2028 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 2027 г. № \_\_\_\_  
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	<i>Цели:</i> изучить базовые методы и фундаментальные понятия экономического анализа и сформировать навыки по их применению в финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью принятия оптимального управленческого решения.
1.2	<i>Задачи:</i> - формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами; - выработка способности формировать информационную базу для задач экономического анализа хозяйственной деятельности; - развитие навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения, самостоятельных аналитических исследований

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.О.10
2.1	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Статистика
2.1.2	Экономический анализ
2.2	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Аудит
2.2.2	Аудит в компьютерной среде
2.2.3	Комплексный экономический анализ

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
<b>ОПК-2:</b> Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	
<b>ИД-2.ОПК-2:</b> Анализирует и интерпретирует данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности	
Умеет анализировать и интерпретировать данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности	
<b>ПК-1:</b> способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой, рассчитывать экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность) в целях выявления рисков и угроз экономической безопасности	
<b>ИД-1.ПК-1:</b> Выбирает и обосновывает методики расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой	
Умеет выбирать и обосновывать методики расчета экономических показателей в соответствии с действующей нормативно-правовой базой	
<b>ИД-2.ПК-1:</b> Рассчитывает экономические показатели, характеризующие социально-экономические процессы на различных уровнях	
Владеет навыками расчета экономических показателей, характеризующих социально-экономические процессы на различных уровнях	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание

	<b>Раздел 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа, его роль в управлении предприятием</b>						
1.1	Тема 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа, его роль в управлении предприятием. Научные основы экономического анализа. /Лаб/	3	2	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	Задания для лабораторных занятий, конспект, вопросы к зачету, задания
1.2	Тема 1. Предмет и задачи экономического анализа Понятия “анализ” и “синтез”, их значение в экономике. Содержание макро- и микроанализа. Сущность, содержание, особенности экономического анализа в рыночной экономике. Значение экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Задачи экономического анализа, его место в системе экономической науки. Экономический анализ и его связь с контролем. Предмет и объекты экономического анализа  Подготовка к лабораторным занятиям, зачету /Ср/	3	15	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
	<b>Раздел 2. Методология и методика экономического анализа</b>						
2.1	Тема2. Методология и методика экономического анализа Методология экономического анализа как основа методики. Метод экономического анализа, его особенности. Методика экономического анализа. Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения. Статистические методы и бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности. /Лек/	3	1	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	

2.2	<p>Тема 2. Методы, способы и приемы экономического анализа</p> <p>Вопросы для подготовки к семинарскому занятию</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что понимается под методом экономического анализа?</li> <li>2. Перечислите особенности метода экономического анализа?</li> <li>3. Что понимается под методикой экономического анализа?</li> <li>4. Перечислите и охарактеризуйте основные приемы и способы экономического анализа?</li> <li>5. В чем сущность индексного метода?</li> <li>6. Раскройте сущность метода цепных подстановок?</li> <li>7. Охарактеризуйте интегральный метод факторного анализа?</li> <li>8. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.</li> <li>9. Методика функционально-стоимостного анализа.</li> <li>10. Что является информационной базой анализа на предприятии?</li> <li>11. Как оформляются результаты анализа?</li> </ol> <p>/Лаб/</p>	3	2	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	Задания для лабораторных занятий, конспект, вопросы к зачету, задания для самостоятельной работы
2.3	<p>Тема 2. Методы, способы и приемы экономического анализа</p> <p>Подготовка к лабораторным занятиям, зачету</p> <p>/Ср/</p>	3	15	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
	<b>Раздел 3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности</b>						
3.1	<p>Тема 3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности</p> <p>Классификация экономико-математических методов анализа хозяйственной деятельности. Экономико-математическое моделирование. Эвристические методы анализа. Применение экономико-математических методов в решении типовых аналитических задач.</p> <p>/Лек/</p>	3	2	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
3.2	<p>Тема 3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности</p> <p>Выполнение расчетных заданий /Лаб/</p>	3	1	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	Задания для лабораторных занятий, конспект, вопросы к
3.3	<p>Тема 3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности</p> <p>Подготовка к лабораторным занятиям, зачету /Ср/</p>	3	14	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
	<b>Раздел 4. Информационное обеспечение экономического анализа. Типология видов экономического анализа и порядок его организации.</b>						

4.1	<p>Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа. Типология видов экономического анализа и порядок его организации</p> <p>Понятие, этапы, потребности информационного обеспечения.</p> <p>Основные требования к информационной базе экономического анализа. Классификация видов экономической информации. Источники информации, используемые в анализе.</p> <p>Система показателей. Контроль достоверности информации, используемой в анализе. Аналитическая обработка информации. Необходимость применения, задачи и направления автоматизации экономического анализа.</p> <p>Организация анализа в условиях автоматизированных рабочих мест аналитиков. Применение программных продуктов в проведении экономического анализа.</p> <p>Классификация видов экономического анализа. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного экономического анализа. Особенности организации и методики проведения экономического анализа на макроуровне. Порядок организации внутрихозяйственного, межхозяйственного сравнительного анализа. Сущность, задачи, последовательность функционально-стоимостного анализа</p> <p>/Лек/</p>	3	1	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
4.2	<p>Тема 4 Информационное обеспечение экономического анализа. Типология видов экономического анализа и порядок его организации.</p> <p>Вопросы для подготовки к семинарскому занятию</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Основные требования к информационной базе экономического анализа</li> <li>2.Классификация видов экономической информации</li> <li>3.Схема образования и использования информации в экономическом анализе</li> <li>4.Система показателей, используемых в экономическом анализе</li> <li>5.Контроль достоверности информации для проведения экономического анализа</li> <li>6.Систематизация и обработка экономической информации</li> <li>7.Организация экономического анализа в условиях автоматизации рабочего места аналитика</li> <li>8.Применение программных продуктов в экономическом анализе</li> <li>9.Виды экономического анализа и методика их проведения /Лаб/</li> </ol>	3	2	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	Задания для лабораторных занятий, конспект, вопросы к зачету, задания для самостоятельной работы

4.3	Тема 4 Информационное обеспечение экономического анализа. Типология видов экономического анализа и порядок его организации. Подготовка к лабораторным занятиям, зачету /Ср/	3	14,4	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
<b>Раздел 5. Основные концепции экономического анализа</b>							
5.1	Тема 5. Основные концепции экономического анализа Концепция денежных потоков. Учет временного фактора в финансовом управлении. Дисконтирование капитала и дохода. Временной фактор в финансово-экономическом оценивании стоимости. Финансовые и денежные потоки. Прирост денежных средств. Методы оптимизации привлечения заемных средств. Методы инвестиционных решений. Методы количественной оценки предпринимательского риска. /Лек/	3	1	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
5.2	Тема 5. Основные концепции экономического анализа  Решение задач /Лаб/	3	1	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	Задания для лабораторных занятий, конспект,
5.3	Тема 5. Основные концепции экономического анализа Подготовка к лабораторным занятиям, зачету /Ср/	3	15	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
<b>Раздел 6. История и перспективы развития экономического анализа</b>							
6.1	Тема 6. История и перспективы развития экономического анализа Истоки экономического анализа. Экономический анализ: в условиях царской России; в советское время; в период перехода к рыночным отношениям. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета. /Лек/	3	1	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
6.2	Тема 6. История и перспективы развития экономического анализа Подготовка к зачету /Ср/	3	16	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
<b>Раздел 7. Консультации</b>							
7.1	Консультация по дисциплине /Конс/	3	0,6	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
<b>Раздел 8. Промежуточная аттестация (зачёт)</b>							
8.1	Подготовка к зачёту /Зачёт/	3	3,85	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	
8.2	Контактная работа /КСРАТ/	3	0,15	ИД-2.ОПК-2 ИД-1.ПК-1 ИД-2.ПК-1	Л1.1Л2.1	0	



## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Пояснительная записка

1. Назначение фонда оценочных средств. Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Теория экономического анализа».
2. Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме тестов, практических заданий, тем для конспектов и рефератов и вопросов к зачету с оценкой.
3. Оценка «зачтено» выставляется студенту:
  - полно раскрывшему содержание материала, проявившему всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала;
  - проявившему умения свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, применять теоретические положения в новой ситуации;
  - усвоившему основную и знакомому с дополнительной литературой, рекомендованной программой;
  - проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.
- Оценка «незачтено» выставляется студенту:
  - продемонстрировавшему существенные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала (незнание или непонимание большей или наиболее важной части материала);
  - допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий;
  - не знакомому с основной литературой, рекомендованной в программе.

### 5.2. Оценочные средства для текущего контроля

Примерные задания для выполнения на аудиторных занятиях и для самостоятельной работы по дисциплине «Теория экономического анализа»

Тема. Предмет и задачи экономического анализа

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию

1. Понятие об экономическом анализе
2. Какое место занимает экономический анализ в системе смежных наук и в управлении хозяйственной деятельностью?
3. Каково содержание экономического анализа как науки и практики?
4. Что является предметом экономического анализа?
5. Перечислите принципы экономического анализа?
6. Раскройте основные задачи экономического анализа?
7. Виды экономического анализа и их классификация .
8. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.

Задание 1.

Привести не менее 5 примеров направлений экономического анализа и соответствующих хозяйственных единиц, являющихся объектами экономического анализа на макро- и микроуровне. Задание оформить в таблице 1.1, разработанной самостоятельно.

Задание 2.

Определить оптимальное управленческое решение на основе расчетов по конкретным направлениям экономического анализа, используя раздаточный материал. Задание оформить в виде письменного отчета, отразив при этом недостатки в предложенных расчетах, если они имеют место.

Тема. Методы, способы и приемы экономического анализа

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию

1. Что понимается под методом экономического анализа?
2. Перечислите особенности метода экономического анализа?
3. Что понимается под методикой экономического анализа?
4. Перечислите и охарактеризуйте основные приемы и способы экономического анализа?
5. В чем сущность индексного метода?
6. Раскройте сущность метода цепных подстановок?
7. Охарактеризуйте интегральный метод факторного анализа?
8. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
9. Методика функционально-стоимостного анализа.
10. Что является информационной базой анализа на предприятии?
11. Как оформляются результаты анализа?

Задание 1.

Выделить количественные, структурные и качественные показатели:

- численность работников;
- доля активной части основных средств;
- среднегодовая стоимость основных фондов;
- себестоимость единицы продукции;
- фондоотдача;
- рентабельность продукции;
- потери рабочего времени;
- часовая выработка работающего;

- удельный вес численности рабочих в числе работающих;
- дебиторская задолженность;
- материалоемкость.

## Задание 2.

Определить ранг факторов и классифицировать их, исходя из направлений развития экономики, если известно, что выпуск продукции зависит от:

- среднегодовой производительности труда рабочих;
- среднего числа дней, отработанных одним рабочим;
- продолжительность рабочего дня;
- часовой производительности труда рабочих;
- уровня механизации и автоматизации труда;
- численности занятых рабочих;
- наличия материальных ресурсов;
- просроченной кредиторской задолженности перед энергоснабжающей организацией.

## Задание 3.

Определить в каждой группе результативные и факторные показатели по характеру их связи:

- выпуск продукции, численность рабочих и их производительность труда;
- ритмичность поставок сырья, ритмичность выпуска продукции;
- своевременное и качественное осуществление ремонтов, сокращение простоев оборудования;
- расход материалов, материалоемкость, выпуск продукции;
- средняя зарплата, среднесписочная численность работников, фонд оплаты труда.

Тема. Информационное обеспечение экономического анализа. Типология видов экономического анализа и порядок его организации.

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию

1. Основные требования к информационной базе экономического анализа
2. Классификация видов экономической информации
3. Схема образования и использования информации в экономическом анализе
4. Система показателей, используемых в экономическом анализе
5. Контроль достоверности информации для проведения экономического анализа
6. Систематизация и обработка экономической информации
7. Организация экономического анализа в условиях автоматизации рабочего места аналитика
8. Применение программных продуктов в экономическом анализе
9. Виды экономического анализа и методика их проведения: производственный, финансовый, текущий, оперативный, перспективный, сравнительный, функционально-стоимостной, на макроуровне

## Задание 1.

По данным раздаточного материала провести логическую проверку данных бухгалтерской отчетности. Составить аналитическую справку по результатам проверки, отразив выявленные замечания.

## Задание 2.

Определить соответствие источников информации экономического анализа темам его проведения. Решение оформить в таблице, основываясь на нижеследующих данных.

Источники информации: Журналы-ордера №№ 1, 2, 6, 7; главная книга;

формы годовой бухгалтерской отчетности Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложения к балансу.

Темы проведения экономического анализа: анализ затрат, анализ ликвидности, анализ показателей оборачиваемости, анализ движения денежных средств, анализ финансовых результатов, анализ дебиторской и кредиторской задолженности, анализ основных средств, анализ активов, анализ собственных и заемных источников.

## Задание 3.

Разработать форму внутренней отчетности для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности, выбрав необходимые нижеследующие данные.

## 1. Признаки группировки:

- по группам продуктов;
- по покупателям;
- по продавцам;
- по дебиторской задолженности;
- по кредиторской задолженности.

## 2. Справки о продажах и справки о закупках по каждому покупателю:

- информация о покупателе (поставщике);
- информация о договоре.

## 3. Источники информации:

- период кредиторской (дебиторской) задолженности;
- проблемы с возвратом дебиторской задолженности;
- проблемы погашения кредиторской задолженности;
- счета, выставленные покупателям;
- счета, полученные от поставщика;
- сведения об оплате;
- договора.

4. Работники, ответственные за составление отчета:

- осуществляющие получение или отпуск продукции;
- планово-экономического отдела;
- отдела маркетинга;
- бухгалтерии;
- отдела снабжения и др.

5. Периодичность составления отчета.

- после каждого факта возникновения или погашения задолженности;
- ежедневно;
- еженедельно;
- в конце месяца.

Задание 4.

Определить соответствие исполнителей экономического анализа темам его проведения. Решение оформить в таблице, основываясь на нижеследующих данных.

Перечень исполнителей аналитического исследования: планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел технического контроля, отдел сбыта, отдел главного механика, отдел главного энергетика, отдел снабжения, производственный отдел;

Перечень тем экономического анализа: ритмичность поступления сырья и материалов, выполнение договорных обязательств поставок продукции, уровень организации труда, финансовое состояние, ритмичность работы, полнота использования оборудования, рациональность потребления энергоресурсов, выполнение плана прибыли, выполнение плана поставок по объему качеству сырья и материалов, использование фонда заработной платы, общий организационный уровень производства, конкурентоспособность продукции, выполнение сметы затрат на производство, расходование материальных ресурсов, качество сырья и готовой продукции.

Задание 5.

Составить план аналитического исследования по таким видам экономического анализа, как: оперативный (по производству продукции), внешний финансовый (по данным баланса и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»), сравнительный (по уровню реализации продукции филиалов), раскрыв:

- цель анализа;
- объекты анализа;
- субъекты анализа;
- направления использования результатов анализа;
- содержание аналитической программы;
- календарный план;
- распределение работы между исполнителями;
- определение источников информации;
- разработка системы показателей;
- разработка макетов аналитических таблиц;
- характерные особенности проведения анализа.

Решение оформить в таблице 4.5, разработанной самостоятельно.

Тема. Основные концепции экономического анализа

Задание 1.

На основе раздаточного материала определить влияние изменений статей актива и пассива баланса на денежные потоки предприятия, решение оформить в таблице 5.1, составленной самостоятельно.

Задание 2.

Провести анализ эффективности инвестиционного проекта на основе нижеследующих данных.

Для освоения нового технологического оборудования требуются инвестиции в размере 350 тыс. руб. После введения оборудования в эксплуатацию, ежегодная прибыль составит: за 1-й год 180 тыс. руб., за 2-ой год 240 тыс. руб. Вернуть полученные инвестиции следует через 2 года. Рассчитать срок окупаемости, чистый приведенный доход, рентабельность проекта с учетом ставки дисконта 15%.

Решение оформить в таблице 5.2, составленной самостоятельно.

Задание 3.

Провести анализ эффективности инвестиционного проекта на основе нижеследующих данных.

Для строительства нового цеха требуются инвестиции в размере 500 тыс. руб. После введения нового цеха в эксплуатацию, ежегодная прибыль составит: за 1-й год 230 тыс. руб., за 2-ой год 300 тыс. руб. Вернуть полученные инвестиции следует через 2 года. Рассчитать внутреннюю норму доходности при ставках дисконта 11 % и 20%.

Решение оформить в таблице 5.3, составленной самостоятельно.

Задание 4.

Провести анализ взаимосвязи «объем-затраты-прибыль», рассчитав точку безубыточности в натуральном и денежном выражении, запас финансовой прочности по изделию «Д» на основе следующих данных: сумма постоянных затрат составляет 200 тыс. руб., цена 1 изделия 5 тыс. руб., переменные затраты на 1 изделие 4,3 тыс. руб. Всего реализовано 300 изделий.

Определить влияние изменений факторов на точку безубыточности при изменении ее следующих составных величин (влияние изменения каждого фактора проводить при сохранении базисных величин других факторов): при увеличении постоянных затрат на 20%; при снижении цены реализации изделий на 10%; при увеличении переменных затрат 1 единицы изделия на 15%.

Сделать краткий вывод.

Критерии оценки:

«отлично» практическое задание выполнено в полном объеме и правильно. При выполнении задания студент использовал

конспекты лекции, основную и дополнительную литературу. Студент выполнил задание самостоятельно. «хорошо» практическое задание выполнено в полном объеме, но есть отдельные замечания по содержанию задания. При выполнении задания студент использовал конспекты лекции, основную и дополнительную литературу. Студент выполнил задание самостоятельно.

«удовлетворительно» практическое задание выполнено не в полном объеме и есть замечания по содержанию. При выполнении задания студент использовал конспекты лекции, основную литературу. Студент выполнил задание самостоятельно.

«неудовлетворительно» практическое задание выполнено не в полном объеме и с ошибками. Сложно оценить самостоятельность выполнения задания.

### 5.3. Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Конспект

по дисциплине «Теория экономического анализа»

Студенты при выполнении конспекта могут выбрать темы из примерной тематики конспектов или определить самостоятельно по согласованию с преподавателем.

Примерная тематика конспектов

1. История становления и периоды развития экономического анализа как науки в СССР.
2. Особенности экономического анализа в зарубежных странах.
3. Роль экономического анализа в принятии управленческих решений.
4. Принципы экономического анализа.
5. Экономический анализ в аудите.
6. Проблемы использования экономико-математических методов в экономическом анализе.
7. Возможности применения эвристических методов в экономическом анализе.
8. Экономический анализ в компьютерной среде.
9. Методические и организационные проблемы построения системы комплексного непрерывного экономического анализа хозяйственной деятельности.
10. Проблемы организации оперативного анализа на предприятии.
11. Роль перспективного анализа в прогнозировании и обосновании бизнес-планов.
12. Методика проведения функционально-стоимостного анализа системы управления предприятия.
13. Применение функционально-стоимостного анализа в решении конкретных проблем на предприятии.
14. Особенности проведения социально-экономического анализа.
15. Значение экономико-экологического анализа.
16. Организация тематического анализа на предприятии.
17. Проблемы, связанные с информационным обеспечением экономического анализа.
18. Требования к качеству аналитической информации.
19. Проверка достоверности информации.
20. Проблемы формирования системы показателей по эффективности производства предприятия.
21. Организация сравнительного анализа в условиях рыночной экономики.
22. Зависимость организации аналитической работы от структуры управленческого аппарата и технической оснащенности управления.
23. Организация поиска резервов улучшения хозяйствования.
24. Комплексная оценка резервов производства.
25. Современные направления развития экономического анализа.
26. Влияние экономического анализа на развитие и формирование финансового менеджмента.
27. Аналитическая концепция контроллинга.

Критерии оценки:

«отлично» - в конспекте в полном объеме раскрыто содержание вопроса. При этом в конспекте соблюдена логика изложения вопроса, выделены ключевые моменты вопроса. Конспект составлен понятным языком, содержит рисунки, таблицы, к которым даны все необходимые пояснения. Приведены примеры, иллюстрирующие ключевые моменты темы.

«хорошо» - в конспекте в полном объеме раскрыто содержание вопроса. При этом в конспекте соблюдена логика изложения вопроса, прослеживается неясность и нечеткость изложения вопроса, выделены не все ключевые моменты вопроса. Конспект составлен понятным языком, содержит рисунки, таблицы, к некоторым из которых не даны полные необходимые пояснения. Иллюстрационные примеры приведены не в полном объеме.

«удовлетворительно» - в конспекте не полностью отражено содержание вопроса. В конспекте имеются нарушения логики изложения материала темы. Не выделены ключевые моменты темы. Конспект составлен небрежно и неграмотно. Не приведены иллюстрационные примеры.

«неудовлетворительно» - конспект не представлен.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и одной задачи.

В работе необходимо написать номер варианта. Перед изложением вопроса необходимо воспроизвести точную формулировку вопроса. После окончания изложения вопроса следует указать источник информации.

Задания контрольной работы необходимо излагать в предложенной последовательности.

При решении задач необходимо привести условие, методику решения задачи. При решении одной задачи форма таблицы разрабатывается самостоятельно.

Все страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце необходимо поставить дату выполнения и подпись.

Контрольная работа сдается на кафедру лаборанту, который ее регистрирует и передает преподавателю.

По контрольной работе, выполненной без замечаний, выставляется зачет. При наличии замечаний, работа направляется на доработку. В этом случае студент должен исправить ошибки и выполнить требования преподавателя в этой же работе, но на других страницах. При этом все замечания преподавателя должны быть сохранены и работа должна быть сдана на повторную проверку.

Контрольная работа, выполненная с нарушением правил (в том числе при неправильном определении варианта) не принимается на проверку.

Примерные задания для контрольной работы:

Задание 1. Составить аддитивную модель по приведенным данным. Дебиторская задолженность покупателей на начало I квартала составила 280 тыс. руб., на конец I квартала – 270 тыс. руб., на конец квартала – 300 тыс. руб. Объем продаж по отгруженной покупателю продукции равен в I квартале – 1300 тыс. руб., во II квартале – 16000 тыс. руб. Составить таблицу и проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – дебиторской задолженности на конец II квартала.

Задание 2. Определить производительность труда рабочего и рассчитать методом цепных подстановок влияние факторов на изменение, если по плану и по отчету стоимость товарной продукции составляла соответственно 246000 руб. и 278654 руб., численность рабочих – 120 чел. и 128 чел.

Задание 3. Составить аддитивную модель по приведенным данным. Задолженность организации по расчетам с бюджетом составила на начало I квартала 18200 руб., на конец I квартала – 12800 руб., II квартала – 15600 руб.; за I квартал по расчету в бюджет причитается 245000 руб., за II квартала -258400 руб. Составить таблицу и проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – задолженности перед бюджетом по состоянию на конец II квартала.

Задание 4. Составить аддитивную модель по приведенным данным. Оборотные активы организации сформированы за счет собственных средств, краткосрочной кредиторской задолженности и краткосрочного кредита банка. По данным на конец года кредиторская задолженность и кредиты банка составили соответственно в предыдущем году 1018 тыс. руб., и 680 тыс. руб., в отчетном году – 1200 тыс. руб. и 720 тыс. руб. Определить величину собственных средств, направленных на формирование оборотных активов, если оборотные активы по балансу были равны в предыдущем году 2450 тыс. руб., в отчетном году – 2600 тыс. руб. Какие факторы повлияли на изменение величины собственных источников формирования оборотных активов? Составить таблицу и проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – собственных средств как источника формирования оборотных активов.

Задание 5. Способом относительных разностей, определить влияние факторов на изменение результативного показателя, если расход материала на одно изделие по плану составляет 9 кг, фактически 9,3 кг. выпуск продукции увеличился в 1,25 раза, цена 1 кг сырья возросла с 5 руб. до 5,5 руб. за 1 кг. Стоимость израсходованного сырья по плану – 10080 руб.

Задание 6. Определить влияние факторов: численности работающих, доли рабочих в общей численности, выработки на 1 -го рабочего на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим, используя способ относительных разностей. Доля рабочих в предыдущем году составила 70%, в отчетном-72%, численность всех работающих соответственно 140 и 158 чел., выработка на 1-го рабочего 21,4 и 20 руб.

Задание 7. Определить влияние факторов: величины основных фондов (ОФ), их структуры, фондоотдачи активной части ОФ на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим, используя способ относительных разностей. Фондоотдача активной части ОФ в предыдущем году составила 21,4 руб., в отчетном – 20 тыс. руб., среднегодовая стоимость ОПФ соответственно 1400 тыс. руб. и 1580 тыс. руб., доля активной части ОПФ – 0,5 и 0,52.

Задание 8. Используя способ относительных разностей, определить влияние факторов на изменение результативного показателя, если расход материала на одно изделие по плану составляет 9 кг, фактически 9,3 кг, выпуск продукции увеличился в 1,25 раза, цена 1 кг сырья возросла с 5 руб. до 5,5 руб. за 1 кг. Стоимость израсходованного сырья по плану – 10080 руб.

Критерии оценки:

Зачтено - задания для контрольной работы выполнены в полном объеме и правильно. При выполнении задания студент использовал конспекты лекции, основную и дополнительную литературу. По результатам задания подготовлена презентация, иллюстрирующая основные моменты содержания задания. Студент выполнил задание самостоятельно.

Незачтено - задания для контрольной работы выполнены не в полном объеме и с ошибками. Сложно оценить самостоятельность выполнения задания.

#### 5.4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к зачету

1. Виды экономического анализа и методика их проведения.

2. Сущность, задачи, порядок и сфера применения функционально-стоимостного анализа
3. Особенности и взаимосвязь технико-экономического анализа с другими видами экономического анализа.
4. Характеристика и особенности применения оперативного, текущего и перспективного анализа
5. Научные основы экономического анализа.
6. Основные принципы экономического анализа
7. Экономический анализ как база для принятия управленческого решения.
8. Задачи экономического анализа
9. Основные принципы экономического анализа
10. Предмет и объекты экономического анализа
11. Методология экономического анализа как основа его методики.
12. Метод экономического анализа, его характерные особенности
13. Понятие методики экономического анализа
14. Основные методы экономического анализа.
15. Показатели и факторы, используемые в анализе.
16. Традиционные способы и приемы экономического анализа.
17. Роль и место экономико-математических методов в экономическом анализе.
18. Способы факторного анализа
19. Способы оптимизации показателей.
20. Экономическое моделирование
21. Основные требования к информационной базе экономического анализа
22. Классификация видов экономической информации.
23. Основные принципы организации экономического анализа.
24. Система показателей, используемых в экономическом анализе.
25. Контроль достоверности информации для проведения экономического анализа.
26. Систематизация и обработка экономической информации.
27. Формирование экономического анализа как науки.
28. Развитие экономического анализа в условиях царской России.
29. Особенности становления экономического анализа в советское время.
30. Роль экономического анализа в период перехода к рыночным отношениям
31. Перспективы развития экономического анализа.

Критерии оценки:

Оценка «зачтено» выставляется студенту:

- полно раскрывшему содержание материала, проявившему всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала;
- проявившему умения свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, применять теоретические положения в новой ситуации;
- усвоившему основную и знакомому с дополнительной литературой, рекомендованной программой;
- проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка «незачтено» выставляется студенту:

- продемонстрировавшему существенные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала (незнание или непонимание большей или наиболее важной части материала);
- допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий;

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 6.1. Рекомендуемая литература

#### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Захаров И.В.	Теория экономического анализа: учебное пособие	Москва: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015	<a href="http://www.iprbookshop.ru/54667.html">http://www.iprbookshop.ru/54667.html</a>

#### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.	Теория экономического анализа: учебное пособие	Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012	<a href="http://www.iprbookshop.ru/5987">http://www.iprbookshop.ru/5987</a>

#### 6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса СТАНДАРТНЫЙ
6.3.1.2	MS Office
6.3.1.3	MS WINDOWS

6.3.1.4	NVDA
6.3.1.5	Яндекс.Браузер
6.3.1.6	LibreOffice
<b>6.3.2 Перечень информационных справочных систем</b>	
6.3.2.1	Электронно-библиотечная система IPRbooks
6.3.2.2	База данных «Электронная библиотека Горно-Алтайского государственного университета»
6.3.2.3	Гарант
6.3.2.4	КонсультантПлюс

<b>7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ</b>	
	решение практических задач

<b>8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>		
Номер аудитории	Назначение	Основное оснащение
234 А1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Ученическая доска
322 А2	Компьютерный класс. Лаборатория информатики и информационно-коммуникативных технологий. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещение для самостоятельной работы	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Компьютеры, ученическая доска, подключение к сети Интернет
202 А1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Интерактивная доска с проектором, экран, подключение к интернету, ученическая доска, презентационная трибуна, столы, стулья

<b>9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>
<p>Методические рекомендации по подготовке реферата</p> <p>Реферат – письменная работа объемом 10-18 печатных страниц, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца). Реферат (от лат. referre — докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Реферат отвечает на вопрос – что содержится в данной публикации (публикациях). Однако реферат – не механический пересказ работы, а изложение ее сущности.</p> <p>В настоящее время, помимо реферирования прочитанной литературы, от студента требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу. Тему реферата может предложить преподаватель или сам студент, в последнем случае она должна быть согласованна с преподавателем.</p> <p>В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания.</p> <p>Содержание реферируемого произведения излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена.</p> <p>Требования, предъявляемые к оформлению реферата.</p> <p>Объемы рефератов колеблются от 10-18 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 30 мм слева, 15 мм справа, 20 мм сверху и 25 мм снизу, рекомендуется шрифт Times New Roman 14, интервал – 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.</p> <p>Реферат оформляется согласно требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам ГАГУ.</p>

При написании и оформлении реферата следует избегать типичных ошибок, например, таких:

- поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными,
- в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для реферата темы,
- дословное переписывание книг, статей, заимствования рефератов из интернет и т.д.

Рекомендации по написанию контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и одной задачи.

В работе необходимо написать номер варианта. Перед изложением вопроса необходимо воспроизвести точную формулировку вопроса. После окончания изложения вопроса следует указать источник информации.

Задания контрольной работы необходимо излагать в предложенной последовательности.

При решении задач необходимо привести условие, методику решения задачи. При решении одной задачи форма таблицы разрабатывается самостоятельно.

Все страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце необходимо поставить дату выполнения и подпись.

Контрольная работа сдается на кафедру лаборанту, который ее регистрирует и передает преподавателю.

По контрольной работе, выполненной без замечаний, выставляется зачет. При наличии замечаний, работа направляется на доработку. В этом случае студент должен исправить ошибки и выполнить требования преподавателя в этой же работе, но на других страницах. При этом все замечания преподавателя должны быть сохранены и работа должна быть сдана на повторную проверку.

Контрольная работа, выполненная с нарушением правил (в том числе при неправильном определении варианта) не принимается на проверку.

Рекомендации по подготовке к зачету или экзамену

На экзамене (зачете) определяется качество и объем усвоенных студентами знаний, владение культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановки цели и выбору путей ее достижения, а также способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь. Он может проводиться в устной или письменной формах. Форму проведения определяет кафедра.

Подготовка к экзамену (зачету) – процесс индивидуальный. Тем не менее, существуют некоторые правила, знания которых могут быть полезны для всех.

Залогом успешной сдачи экзамена (зачета) является систематическая, а не фрагментарная работа над учебной дисциплиной в течение семестра, поскольку экзаменационные/зачетные вопросы дисциплины проверяют знание ее основных понятий, и осмысленное оперирование ими. Невозможно за короткий срок не просто заучить определения, но осмыслить содержание, структуру, уяснить хотя бы основные внутренние и внешние связи, тем более выработать соответствующие умения. Целесообразно пошаговое освоение материала, выполнение различных заданий по мере изучения соответствующих содержательных разделов дисциплины.

Если, готовясь к экзамену/зачету, вы испытываете затруднения, обращайтесь за советом к преподавателю, тем более что при систематической подготовке у вас есть такая возможность.

Подготовку желательно вести, исходя из требований программы учебной дисциплины. Готовясь к экзамену/зачету, лучше всего сочетать повторение теоретических вопросов с выполнением практических заданий. Требования к знаниям студентов определены федеральным государственным образовательным стандартом и рабочей программой дисциплины.

Экзаменационные вопросы/вопросы к зачету обновляются и утверждаются на заседании кафедры ежегодно. С базовыми вопросами студент вправе ознакомиться в любой период обучения. Перечень вопросов соответствует учебной программе по дисциплине, которая разрабатывается кафедрой, а затем утверждается на ее заседании.

Экзаменационные билеты включают до двух вопросов по основным разделам дисциплины. Обновленный перечень вопросов выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. Билеты студентам не выдаются.

Цель экзамена/зачета — проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине и соответствующих им умений навыков, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве информации, дефиниций и категорий логики. Оценке подлежат правильность и грамотность речи студента, а также его достижения в течение семестра. Дополнительной целью экзамена/зачета является формирование у студентов таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, принципиальность, самостоятельность. Таким образом, проверяется сложившаяся у студента система знаний по дисциплине, что играет большую роль в подготовке будущего специалиста, способствует получению им фундаментальной и профессиональной подготовки.