

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Ю.А. Дорошенко

« 22 » *сентября* 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Экономический анализ

направление подготовки:

41.03.06 Публичная политика и социальные науки

Направленность программы (профили):

Публичная политика в социально-экономической сфере

Квалификация
бакалавр

Форма обучения
очная

Институт: Экономики и менеджмента

Кафедра: Бухгалтерского учета и аудита

Белгород – 2017


Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 41.03.06 Публичная политика и социальные науки, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 20 октября 2015 г. № 1174;

- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 41.03.06 Публичная политика и социальные науки, профиль 41.03.06-01 Публичная политика в социально-экономической сфере, введенного в действие в 2017 году.

Составитель: канд. экон. наук, доцент  (О.Б. Бендерская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой теории и методологии науки

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (Е.Н. Чижова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

« 25 » января 2017 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 25 » января 2017 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Арская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

« 26 » января 2017 г., протокол № 5

Председатель: канд. экон. наук, профессор  (В.В. Выборнова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции			Требования к результатам обучения
№	Код компетенции	Компетенция	
Общепрофессиональные			
1	ОПК-6	Способность к критическому анализу, обобщению и систематизации информации, к постановке целей профессиональной деятельности и выбору оптимальных путей и методов их достижения	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – экономические аспекты решаемых в профессиональной деятельности задач и ее целей; – бухгалтерскую финансовую отчетность как источник получения экономической информации для их решения; – методы аналитических исследований для их достижения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильно понимать связь целей профессиональной деятельности с экономическим контекстом и представлять их в формализованном виде; – выбирать оптимальные пути и методы анализа; – обобщать и систематизировать информацию, полученную в ходе критического анализа исследуемых объектов; – интерпретировать полученные результаты и делать обоснованные выводы. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методикой анализа основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности исследуемых объектов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины основывается и является логическим продолжением следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Высшая математика
2	Микроэкономика
3	Социально-экономическая статистика

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Инвестиционный анализ

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. единицы, 108 часов.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 4
Общая трудоемкость дисциплины, час	108	108
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	51	51
лекции	34	34
лабораторные	–	–
практические	17	17
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	57	57
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	39	39
Форма промежуточной аттестации (зачет)	3	3

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Наименование тем, их содержание и объем

Курс 2 Семестр 4

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Теоретические основы экономического анализа					
1	Понятие анализа как универсального метода познания и как раздела наук. Экономический анализ (ЭА) как научная дисциплина и как вид практической деятельности. Предмет, объекты и субъекты ЭА. Роль ЭА в информационном обеспечении управления социальными и экономическими системами; экономический анализ как метафункция управления. Виды экономического анализа, их особенности. Экономический анализ в системе экономических наук, его связь с другими науками. Методика ЭА: основные этапы общей методики ЭА; информационные источники анализа; документальное оформление результатов ЭА. Автоматизированные информационные технологии ЭА.	2	–	–	3

2	Понятие всеобщего метода ЭА и его основные черты. Система частных методов ЭА. Виды экономических показателей. Неформализованные методы ЭА: их состав, содержание методов чтения бухгалтерской отчетности, табличного и графического метода, методов экспертных оценок. Формализованные методы ЭА: их состав, содержание элементарных методов (сравнения, коэффициентный метод, балансовый метод), методов экономической статистики (расчет средних величин, анализ рядов динамики, группировки, индексный метод), метода маржинального анализа (определение условий безубыточности производства и продаж продукции). Понятие и содержание факторного анализа.	4	4	–	6
3	Задачи и содержание ЭА хозяйственной деятельности предприятий (компаний). Субъекты анализа хозяйственной деятельности (АХД). Процессы хозяйственной деятельности компании и ее подсистемы. Производственный и финансовый анализ как разделы АХД. Система АХД. Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АХД.	2	–	–	2
ИТОГО:		8	4	–	11
2. Финансовый анализ компании					
1	Понятие финансового состояния компании. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния и финансовых результатов деятельности компании. Система финансового анализа. Состояние финансов компании как источник социально-экономических рисков. Анализ состояния источников финансирования и активов компании. Анализ обеспеченности стабильными оборотными средствами и оценка финансовой устойчивости компании по обеспеченности запасов источниками финансирования. Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности компании. Анализ деловой активности компании.	6	4	–	7
2	Понятие и критерии оценки финансовых результатов деятельности компании. Механизм формирования прибыли (убытка) компании; оценка ее состава, структуры и динамики. Анализ использования прибыли. Система показателей рентабельности. Анализ условий безубыточности основной деятельности компании. Запас безубыточности и его использование в оценке финансовой устойчивости компании.	6	4	–	7
ИТОГО:		12	8	–	14
3. Производственный анализ					
1	Производственная подсистема и объекты производственного анализа компании. Производственная подсистема как источник социально-экономических рисков. Задачи анализа производства и продаж продукции компании. Характеристики продукции: объем, структура, качество, ритмичность производства и продаж. Анализ объема производства и продаж; структуры и	4	1	–	3

	ассортимента продукции; качества продукции; ритмичности процессов производства и продаж продукции.				
2	Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов компании и уровня оплаты труда. Анализ основных фондов (средств) предприятия. Анализ материальных ресурсов производства. Оценка степени интенсификации производства.	4	2	–	4
3	Понятие себестоимости продукции; цели, задачи, информационные источники и основные показатели ее анализа. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции, и ее использование в анализе. Система показателей себестоимости.	2	1	–	2
	ИТОГО:	10	4	–	9
4. Анализ выполнения компанией требований устойчивого развития					
1	Концепция глобального устойчивого развития ООН; принципы и цели глобального устойчивого развития. Соотношение устойчивого развития и устойчивого экономического роста. Влияние Концепции глобального устойчивого развития ООН на методологию ЭА (стейкхолдерский подход в ЭА). Виды стейкхолдеров и их требований. Система комплексного анализа устойчивого развития компании. Оценка экологической безопасности и социальной ответственности бизнеса.	4	1	–	5
	ИТОГО:	4	1	–	5
	ВСЕГО:	34	17	–	39

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 4				
1	Теоретические основы экономического анализа	Неформализованные методы ЭА. Формализованные методы ЭА (элементарные методы – сравнения, коэффициентный метод, балансовый метод).	2	2
2		Формализованные методы ЭА: методы экономической статистики (расчет средних величин, анализ рядов динамики, группировки, индексный метод); метод маржинального анализа.	2	2
3	Финансовый анализ компании	Анализ состояния источников финансирования и активов компании. Анализ обеспеченности стабильными оборотными средствами и оценка финансовой устойчивости компании.	2	2

4		Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности компании. Анализ деловой активности компании.	2	2
5		Оценка состава, структуры и динамики прибылей (убытков) компании. Анализ использования прибыли.	2	2
6		Система показателей рентабельности. Анализ условий безубыточности.	2	2
7	Производственный анализ	Анализ продукции. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов компании и уровня оплаты труда.	2	2
8		Анализ основных фондов предприятия. Анализ материальных ресурсов производства. Оценка степени интенсификации производства. Анализ себестоимости продукции	2	2
9	Анализ выполнения компанией требований устойчивого развития	Анализ выполнения компанией требований устойчивого развития.	1	1
ИТОГО:			17	17

4.3. Содержание лабораторных занятий

Учебным планом не предусмотрены.

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1.	Теоретические основы экономического анализа	Понятия анализа (как метода познания и раздела наук) и экономического анализа (ЭА) (как науки, вида практической деятельности и функции управления).
2.		Объекты, субъекты и предмет ЭА.
3.		Место ЭА в системе управления экономическими и социальными системами.
4.		Связь экономического анализа с другими науками, его место в системе экономических наук.
5.		Виды ЭА, их особенности и содержание.
6.		Место анализа хозяйственной деятельности (АХД) компаний в системе видов ЭА.
7.		Методика экономического анализа.
8.		Информационные источники экономического анализа.
9.		Документальное оформление результатов экономического анализа.
10.		Понятие всеобщего метода ЭА и его основные черты.
11.		Система частных методов ЭА.

12.		Виды экономических показателей.
13.		Неформализованные методы ЭА: их состав и общая характеристика.
14.		Методы чтения бухгалтерской отчетности
15.		Графический и табличный методы экономического анализа.
16.		Методы экспертных оценок.
17.		Общая характеристика и состав формализованных методов экономического анализа.
18.		Относительные величины в аналитических исследованиях: виды и использование (коэффициентный метод).
19.		Метод сравнения.
20.		Методы экономической статистики: их состав и общая характеристика.
21.		Методы анализа рядов динамики.
22.		Виды средних величин и их использование в ЭА.
23.		Группировки: назначение, виды, методика построения.
24.		Индексный метод.
25.		Понятие и содержание факторного анализа.
26.		Метод маржинального анализа и его значение в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
27.		Задачи, содержание и субъекты ЭА хозяйственной деятельности предприятий (компаний).
28.		Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АХД.
29.		Процессы хозяйственной деятельности компании и ее подсистемы. Производственный и финансовый анализ как разделы АХД.
30.		Система АХД.
31.	Финансовый анализ компании	Понятие финансового состояния компании. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния и финансовых результатов деятельности компании.
32.		Система финансового анализа.
33.		Состояние финансов компании как источник социально-экономических рисков.
34.		Анализ состояния источников финансирования компании.
35.		Анализ состояния активов компании.
36.		Анализ обеспеченности компании стабильными оборотными средствами.
37.		Оценка финансовой устойчивости компании по обеспеченности запасов источниками финансирования.
38.		Анализ ликвидности баланса компании.
39.		Оценка коэффициентов ликвидности компании.
40.		Анализ оборачиваемости средств компании.
41.		Понятие и критерии оценки финансовых результатов деятельности компании.
42.		Механизм формирования прибыли (убытка) компании; оценка ее состава, структуры и динамики.
43.		Анализ использования прибыли.
44.		Анализ и оценка показателей рентабельности.
45.		Анализ условий безубыточности основной деятельности

		компаний.
46.	Производственный анализ	Производственная подсистема и объекты производственного анализа компании.
47.		Производственная подсистема как источник социально-экономических рисков.
48.		Анализ производства и продаж продукции компании.
49.		Основные виды производственных ресурсов и задачи их анализа.
50.		Анализ состояния и использования трудовых ресурсов компании.
51.		Анализ уровня оплаты труда в компании.
52.		Анализ материальных ресурсов производства.
53.		Анализ основных средств предприятия.
54.		Оценка степени интенсификации производства.
55.		Анализ себестоимости продукции компании.
56.	Анализ выполнения компанией требований устойчивого развития	Концепция устойчивого глобального развития ООН; принципы и цели глобального устойчивого развития.
57.		Приоритеты развития экономики в контексте Концепции ООН; соотношение устойчивого развития и устойчивого экономического роста.
58.		Влияние Концепции глобального устойчивого развития ООН на методологию ЭА (стейкхолдерский подход в ЭА).
59.		Виды стейкхолдеров и их требований.
60.		Система комплексного анализа устойчивого развития компании.
61.		Оценка экологической безопасности и социальной ответственности бизнеса.

5.2. Перечень тем курсовых проектов, курсовых работ, их краткое содержание и объем

Учебным планом не предусмотрены.

5.3. Перечень индивидуальных домашних заданий, расчетно-графических заданий

По дисциплине предусмотрено 1 расчетно-графическое задание (РГЗ). Для выполнения РГЗ предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

Цель выполнения РГЗ – закрепление теоретических знаний и формирование у студентов практических навыков экономического анализа деятельности компаний. В РГЗ содержатся задания по финансовому и производственному анализу компаний. РГЗ выполняются по данным бухгалтерской финансовой отчетности реальных компаний, выдаваемой студентам преподавателем из электронной базы данных компаний. Общее количество компаний – 20, что обеспечивает многовариантность выполняемых

РГЗ.

РГЗ выполняется на листах формата А4, объем – 15-20 страниц.

5.4. Перечень контрольных работ

Учебным планом не предусмотрены.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б., Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Экономический анализ: учебник. Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 488 с.
2. Бендерская О.Б., Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 488 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017031413435889700000654361>
3. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская [и др.]. Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 615 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34534>
4. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. для бакалавров / ред.: Н.В. Войтовский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. М.: Юрайт, 2013. – 548 с.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Губин В.Е., Губина О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум. М.: Форум: ИНФРА-М, 2013.
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. 96 с.
3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. и практикум / ред. В.И. Бариленко. М.: Юрайт, 2015. 454 с.
4. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Академия, 2013.
5. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. М.: ИНФРА-М, 2015. 605 с.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <https://elib.bstu.ru/>
2. <http://ntb.bstu.ru/>
3. <http://ru.wikipedia.org/>
4. <http://www.ebiblioteka.ru/>
5. <http://www.economicslov.ru/>
6. <http://www.gks.ru/>
7. <http://www.intellect-law.ru/>
8. <http://www.minfin.ru/ru/>
9. <http://www.iprbookshop.ru/>
10. <http://www.consultant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1.

Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Дисциплина «Экономический анализ» (ЭА) предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров 41.03.06 «Публичная политика и социальные науки», профиль подготовки 41.03.06-01 «Публичная политика в социально-экономической сфере».

Задачами дисциплины является реализация требований Государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 20 октября 2015 г. № 1174. В результате изучения дисциплины студенты должны знать основы методологии ЭА и научиться пользоваться инструментарием анализа хозяйственной деятельности компаний для решения профессиональных задач в сфере публичной политики в социально-экономической сфере, для оценки эффективности реализуемых проектов, прогнозирования и профилактики социально-экономических рисков.

Студенты очной формы обучения изучают дисциплину в 4-м семестре на 2-м году обучения.

Распределение материала дисциплины по разделам и темам и требования к ее освоению содержатся в данной Рабочей программе, которая определяет содержание и особенности изучения курса.

Занятия по дисциплине проводятся в форме лекций и практических занятий. Важное значение для изучения курса имеет самостоятельная работа студентов.

Формы контроля знаний студентов включают: текущий контроль и промежуточную аттестацию. Текущий контроль проводится в форме устных и письменных опросов, решения задач, проведения письменной контрольной работы, текущего тестирования, а также в форме защиты расчетно-графического задания. Формой промежуточной аттестации является зачет.

Основным учебным пособием по данной дисциплине является учебник О.Б. Бендерской, И.А. Слабинской и Л.Н. Кравченко из списка основной литературы данной Рабочей программы (далее по тексту – основной Учебник). В нем содержатся: теоретический материал по всем разделам курса; вопросы для повторения; задачи и задания для выполнения на практических занятиях и тестовые задания. На практических занятиях и при самостоятельной работе нужно также использовать пособия и нормативно-справочные материалы из списков рекомендуемой в Рабочей программе литературы и интернет-ресурсов, а также статистические сборники, публикации в экономических СМИ. РГЗ выполняется в соответствии с методическими указаниями. На его выполнение Рабочей программой отводится 18 часов самостоятельной работы студентов.

Инструментами освоения учебного материала являются основные термины и понятия, составляющие категориальный аппарат. Их осмысление, запоминание и практическое использование являются обязательным условием овладения

ния дисциплиной.

Изучение тем курса необходимо осуществлять в соответствии с контрольными вопросами, перечисленными в Рабочей программе, а также на основании вопросов, сформулированных лектором. За основу при изучении следует брать конспект лекций и Учебник. Для более глубокого изучения вопросов курса необходимо пользоваться остальными перечисленными в данной Рабочей программе книгами и интернет-ресурсами, а также публикациями в периодических экономических изданиях, нормативными документами и статистическими материалами. Поиск и подбор таких изданий, статей, материалов и монографий осуществляется на основе библиографических списков и электронных библиотечных каталогов.

Изучение каждой темы следует завершать выполнением практических заданий, ответами на тесты, решением задач, содержащихся в соответствующих разделах Учебника. Для обеспечения систематического контроля над процессом усвоения тем курса следует пользоваться перечнем вопросов для повторения и отвечать на тесты, содержащиеся в конце каждой главы. Если при ответах на сформулированные в перечне вопросы возникнут затруднения, необходимо очередной раз вернуться к изучению соответствующей темы, либо обратиться за консультацией к преподавателю.

Успешное освоение курса возможно лишь при систематической работе, требующей глубокого осмысления и повторения пройденного материала, поэтому необходимо делать соответствующие записи по каждой теме.

Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

Раздел включает 3 темы и рассчитан на 4 лекционных занятия. 1-я тема излагается в течение 2 часов лекции. В результате ее изложения студенты должны усвоить значения терминов «анализ» и «экономический анализ», четко разграничивать понятия объектов и предмета ЭА; усвоить определение, согласно которому предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи в экономике и методы их исследования; знать основные группы субъектов ЭА. В ходе изучения этой темы нужно обратить внимание на важную роль ЭА в управлении экономическими субъектами как одной из обеспечивающих функций управления, сопровождающей остальные функции управления, такие как планирование, контроль и регулирование. Следует познакомиться со всеми основными разновидностями ЭА (предварительный (перспективный) и последующий (оперативный и итоговый) анализ; внешний и внутренний управленческий анализ; комплексный и тематический; сплошной и выборочный анализ; виды анализа финансово-хозяйственной деятельности компаний по методам и методикам проведения, а также по исследуемым подсистемам компании. Нужно уяснить связь ЭА с другими науками и его место в системе экономических наук в разделе учетно-аналитических наук. Нужно усвоить основные этапы методики ЭА; знать информационные источники анализа; приемы документального оформления результатов ЭА и виды документов, которые оформляются по результатам ЭА. Следует также уяснить основные сведения об автоматизированных информационных технологиях ЭА.

Термины и понятия: анализ, синтез, экономический анализ, объекты экономического анализа, предмет экономического анализа, субъекты (исполнители

и пользователи) экономического анализа, функции управления, предварительный (перспективный) и последующий (оперативный и итоговый) анализ, внешний анализ и внутренний управленческий анализ, комплексный и тематический анализ, сплошной и выборочный анализ, горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ, сравнительный, коэффициентный, факторный, маржинальный анализ, анализ хозяйственной деятельности предприятия, учетно-аналитические науки, методика ЭА, информационные источники анализа (учетные, нормативно-плановые, внеучетные), документальное оформление результатов ЭА (отчет, справка, заключение по результатам ЭА), автоматизированные информационные технологии ЭА.

В рамках 2-й темы происходит знакомство студентов с инструментарием ЭА – с его методами. Тема излагается в течение 4 часов лекционных занятий. Вначале рассматривается всеобщий метод ЭА и его особенности (базирование на принципах материалистической диалектики и системного подхода, единство анализа и синтеза, комплексность, количественное измерение, использование системы показателей). В процессе изучения важно уяснить особенности всеобщего метода экономического анализа, которые присущи всем его частным методам. Система частных методов ЭА включает формализованные (количественные) и неформализованные (качественные) методы. В их основе лежит использование экономических показателей, виды которых студенты должны твердо усвоить. В части неформализованных методов ЭА студенты должны знать: их состав, отличительные черты, назначение и содержание методов чтения бухгалтерской отчетности, табличного и графического метода, методов экспертных оценок. Следует твердо понимать основную роль и отличительные особенности формализованных методов ЭА, их состав, содержание и суть элементарных методов (сравнения, коэффициентный метод, балансовый метод), методов экономической статистики (расчет средних величин, анализ рядов динамики, группировки, индексный метод), метода маржинального анализа (определение условий безубыточности производства и продаж продукции), а также иметь представление о содержании факторного анализа. Перечисленными здесь методами ЭА студенты должны научиться пользоваться для проведения экономического анализа компаний в ходе оценки эффективности проектов в социально-экономической сфере и для оценки социально-экономических рисков..

Материал темы закрепляется на практических занятиях №№ 1 и 2. Для работы используют вопросы, тесты, задания и задачи к главам 1 и 2 основного Учебника. На занятии № 1 происходит закрепление теоретического материала и решение задач по неформализованным методам ЭА и по элементарным методам (метод сравнения, коэффициентный метод, балансовый метод). На занятии № 2 закрепляют теорию и решают задачи по методам экономической статистики (расчет средних величин, анализ рядов динамики, группировки, индексный метод) и по методу маржинального анализа. Для работы используют вопросы, тесты, задания и задачи к главам 1 и 2 основного Учебника. Также на занятии № 2 проводится установка на выполнение РГЗ и закрепление за студентами вариантов РГЗ.

Термины и понятия: всеобщий метод ЭА, материалистическая диалекти-

ка, системный подход, количественное измерение, индукция и дедукция, экономические показатели (обобщающие, частные и вспомогательные; факторные и результативные; натуральные, условно-натуральные, стоимостные; нормативные, плановые, учетные, отчетные и аналитические; моментные и периодные; количественные и качественные; общие и специфические), неформализованные (качественные) методы ЭА (методы чтения бухгалтерской отчетности, табличный и графический методы, методы экспертных оценок), формализованные методы ЭА (элементарные методы (сравнения, коэффициентный метод, балансовый метод), методы экономической статистики (расчет средних величин, анализ рядов динамики, группировки, индексный метод), метод маржинального анализа, факторный анализ).

3-я тема раздела изучается в течение 2 часов лекций. В ней определяются задачи и содержание анализа хозяйственной деятельности (АХД) компаний (предприятий). По ходу лекции нужно усвоить различия между внешними и внутренними субъектами ЭА и провести параллель между этим вопросом и вопросом о внешнем и внутреннем ЭА; знать особенности категорий заинтересованных и незаинтересованных исполнителей анализа. Далее нужно детализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия как объект ЭА и представить ее как совокупность хозяйственных процессов. Нужно усвоить понятия реальных и финансовых процессов, знать их примеры; выделить производственную и финансовую подсистемы предприятия как совокупности соответствующих процессов; определить соответствующие подразделы ЭА. Важным моментом является также определение системы ЭА как информационной модели предприятия, как системы объектов ЭА, как системы его показателей и как системы задач анализа. Также в результате изучения темы нужно уяснить свойства и роль для ЭА бухгалтерской финансовой отчетности, знать ее состав и основные показатели.

Термины и понятия: задачи АХД, внешние и внутренние субъекты ЭА, заинтересованные и незаинтересованные исполнители ЭА, финансовые и реальные процессы хозяйственной деятельности, производственная и финансовая подсистемы предприятия, финансовый и производственный анализ, система АХД, бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 11 часов.

Раздел 2 «Финансовый анализ компании»

Рассматривая в данном и последующих разделах курса показатели анализа, следует запоминать экономический смысл самих показателей и установленных для них нормативных значений; уяснить имеющиеся в литературе по экономическому анализу различия методик расчета и установленных нормативных значений показателей; уяснить преимущества преподаваемой методики и четко ее усвоить.

Данный раздел включает 2 темы, каждая из которых рассчитана на 3 часа лекций. Фундаментальным вопросом 1-й темы и всего раздела является пони-

мание системного характера экономической категории «финансовое состояние предприятия» (ФСП), четкого выделения факторов его формирования (состояние капитала и активов; соотношение между ними; уровень интенсивности и эффективности использования) и проявлений (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству, финансовая устойчивость); знание взаимосвязи между финансовым состоянием и финансовыми результатами предприятия. Студенты должны понимать, что финансы компании во многом определяют эффективность бизнеса и риски деятельности, социальную ответственность и экологическую безопасность бизнеса; являются источником социально-экономических рисков. Необходимо иметь четкое представление о системе финансового анализа как об информационной модели системы финансов предприятия, как о системе объектов анализа, а также как о системе показателей и задач финансового анализа. При изучении тем раздела следует постоянно прослеживать взаимосвязь и взаимозависимость между отдельными факторами и проявлениями финансового состояния компании, а также их связь с ее финансовыми результатами. В результате изучения темы надлежит научиться проводить анализ состояния источников финансирования деятельности и активов компании (предприятия) по аналитическому балансу и с помощью коэффициентов. Кроме того, следует уяснить критерии оценки расширенного воспроизводства по данным баланса (неинфляционный рост активов). Следует усвоить значение экономической категории стабильных оборотных средств и приемы анализа обеспеченности предприятия стабильными оборотными средствами; влияние этой обеспеченности на уровень финансовой устойчивости и на платежеспособность предприятия. На основе этого нужно усвоить процедуру анализа финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. В этой же теме рассматривается анализ платежеспособности предприятия. Студенты должны знать понятия ликвидности активов и предприятия и понимать степень ликвидности разных видов активов в бухгалтерском балансе. На основе этого вводится понятие ликвидности баланса. Студенты должны научиться оценивать платежеспособность компании с помощью методики оценки ликвидности баланса и относительных показателей платежеспособности (коэффициентов ликвидности). Следует проследить связь понятий «неплатежеспособность» и «банкротство», обратить особое внимание на приемы выявления признаков банкротства, которое является источником многих рисков и причиной социальной нестабильности. В заключение темы рассматривается вопрос оценки интенсивности использования средств и деловой активности предприятия. Следует усвоить показатели оборачиваемости средств предприятия в оборотах и в днях; обобщающие и частные показатели оборачиваемости капитала и активов; уяснить суть явлений относительной экономии или перерасхода средств; рассмотреть возможность положительного и отрицательного влияния изменения скорости оборота средств на ФСП в зависимости, соответственно, от прибыльности или убыточности хозяйственной деятельности.

Материал темы закрепляется на практических занятиях №№ 3 и 4. Для работы используют вопросы, тесты, задания и задачи к главе 3 основного Учебника. На занятии № 3 решают задачи по анализу состояния источников финансирования и активов компании, а также по анализу обеспеченности ста-

бильными оборотными средствами и оценке финансовой устойчивости компании. Занятие № 4 отводится для решения задач по анализу ликвидности баланса и оценке платежеспособности компании, а также по анализу деловой активности компании.

Термины и понятия: система финансов компании, финансовое состояние предприятия (ФСП), факторы формирования ФСП (состояние капитала и активов, соотношение между капиталом и активами, уровень интенсивности и эффективности использования капитала и активов), проявления ФСП (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству, финансовая устойчивость предприятия), бухгалтерский баланс, аналитический баланс, капитал (собственный, заемный, постоянный), коэффициенты автономии, финансовой зависимости, равновесия, финансового риска, финансовой устойчивости, активы (внеоборотные, оборотные, чистые), коэффициент мобильности, стабильные оборотные средства, коэффициенты обеспеченности стабильными оборотными средствами, источники финансирования запасов (ИФЗ) (собственные, стабильные оборотные средства, общая сумма нормальных ИФЗ, недопустимые ИФЗ), абсолютно устойчивое (нормальное, неустойчивое, кризисное) состояние, ликвидность активов, абсолютно ликвидные (быстрореализуемые, медленно реализуемые, труднореализуемые) активы, наиболее срочные (краткосрочные, долгосрочные, постоянные) пассивы, ликвидность баланса, коэффициент абсолютной (промежуточной, текущей) ликвидности, финансовая несостоятельность (банкротство), деловая активность, интенсивность использования капитала и активов, оборачиваемость средств, коэффициенты оборачиваемости средств, продолжительность одного оборота средств, относительная экономия (перерасход) средств.

Тема 2 посвящена анализу финансовых результатов деятельности компании. В рамках изучения данной темы следует обратить внимание на различие критериев оценки финансовых результатов деятельности предприятия (сумма прибыли (убытка), уровень рентабельности (убыточности), прирост капитала) и проследить логические связи между ними. Следует четко усвоить механизм формирования чистой прибыли. Следует обратить внимание на следующий парадокс: с одной стороны, прибыль объявляется целью деятельности любой коммерческой организации, а с другой стороны, многие руководители предприятий заинтересованы в поддержании минимального уровня прибыли. Следует усвоить смысл понятий «состав финансового результата», «структура финансового результата», «динамика финансового результата», изучить подходы к их оценке. Следует обратить внимание на преимущество использования для оценки финансовых результатов показателей рентабельности и четко усвоить порядок их расчета. Желательно самостоятельно по данным сайта Гос. службы статистики РФ или по стат. сборникам изучить данные об уровне рентабельности разных отраслей экономики России. Изучая материал об условиях безубыточности, следует оценить его значение для определения финансовой устойчивости предприятия и четко усвоить порядок определения безубыточной выручки и запаса безубыточности.

Материал раздела закрепляется на практических занятиях №№ 5 и 6. Для работы используют вопросы, тесты, задания и задачи к главе 4 основного

Учебника. Занятие № 5 посвящается оценке состава, структуры и динамики прибылей (убытков) компании; анализу использования прибыли. На занятии № 6 решают задачи по расчету показателей рентабельности и по анализу условий безубыточности.

Термины и понятия: финансовые результаты (прибыли (убытки), рентабельность (убыточность), прирост собственного капитала), отчет о финансовых результатах, механизм формирования прибыли, прибыль (экономическая, бухгалтерская, валовая, от продаж, до налогообложения, чистая, нераспределенная), убыток, состав (структура, динамика) финансового результата, рентабельность (капитала, активов, продукции, продаж, предприятия, общая экономическая), окупаемость затрат, убыточность, затраты переменные, затраты постоянные, безубыточный объем продаж продукции, безубыточная выручка, график безубыточности, зона прибыли, зона убытка, запас безубыточности (финансовой прочности, финансовой устойчивости).

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 14 часов.

Раздел 3. Производственный анализ

Раздел включает 3 темы. В рамках 1-й темы, которая излагается в течение 2 лекций, нужно усвоить роль производственной подсистемы в экономике компании, в формировании ее эффективности, конкурентоспособности ее продукции и во влиянии деятельности компании на окружающую среду. На основе этого следует оценить, источником каких социально-экономических рисков является эта подсистема. Далее следует оценить причины того, что продукции отводится центральное место в системе объектов АХД, а процессу производства продукции – главенство среди реальных процессов хозяйственной деятельности предприятия; определить основные характеристики продукции и рассмотреть их влияние на основные экономические результаты деятельности. Далее по данной теме изучаются основы анализа объемов, структуры, качества продукции и ритмичности процессов ее производства и реализации.

Закреплению материала темы посвящен 1-й час практического занятия № 7. На нем используются вопросы, тесты и задачи к пункту 6.1 главы 6 Учебника.

Термины и понятия: произведенная и проданная продукция; объем, структура, качество продукции; ритмичность процесса производства (продаж) продукции; цепные и базисные темпы роста и прироста объемов продукции; производственная мощность предприятия, ассортимент и номенклатура продукции; коэффициент сортности; коэффициент ритмичности.

Тема 2 посвящена основным производственным ресурсам промышленной компании (факторам производства) и рассматривается в течение 2 лекций. Исходным пунктом изучения данного раздела является определение сущности основных факторов производства и рассмотрение типовых задач их анализа. В условиях России на промышленных предприятиях основными производственными ресурсами являются трудовые ресурсы, основные средства (фонды) и материальные ресурсы. Общие для всех этих ресурсов задачи анализа: анализ объема, структуры, состояния (качества) ресурсов, интенсивности и эффективности их использования, оценка влияния использования ресурсов производства

на результаты производства. При изучении темы важно усвоить основные показатели эффективности использования ресурсов производства: показатели отдачи ресурсов, емкости продукции по ресурсам производства, относительной экономии (перерасхода) ресурсов. В ходе изучения анализа трудовых ресурсов следует усвоить понятие и критерии оценки качественного уровня персонала (образование, квалификация, опыт работы, возраст), приемы анализа состояния и использования трудовых ресурсов, анализа использования средств на оплату труда и оценки уровня оплаты труда на предприятии, поскольку уровень оплаты труда в компании является основным критерием оценки социальной ответственности бизнеса. Нужно уяснить, что термин «основные средства» более точен, чем «основные фонды», он имеет нормативную основу в виде Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» и рекомендуется к использованию вместо термина «основные фонды». Изучая анализ средств производства компании, студенты должны уяснить критерии отнесения имущества к основным средствам (фондам), знать их классификацию по разным признакам, понятия физического и морального износа основных средств, порядок оценки структуры и технического состояния основных фондов, порядок анализа эффективности их использования. Также следует усвоить определение понятия «материальные ресурсы» и знать их виды, уделить внимание вопросам оценки уровня использования материальных ресурсов. В заключение данной темы вводятся понятия интенсификации производства, экстенсивных и интенсивных факторов производства. Следует усвоить основы оценки характера использования производственных ресурсов и определения характера развития производства.

Материал темы прорабатывается в течение 2-го часа практического занятия № 7 и 1-го часа занятия № 8. При этом используются вопросы, тесты и задачи к главе 5 Учебного пособия.

Термины и понятия: производственные ресурсы (факторы производства), наличие ресурсов, состав и структура ресурсов, качественное состояние ресурсов, обеспеченность производства ресурсами, интенсивность использования ресурсов, эффективность использования ресурсов, трудовые ресурсы, численность персонала, структура персонала, квалификационный уровень персонала, движение кадров, коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициенты текучести и постоянства кадров, фонд рабочего времени, производительность труда, среднегодовая (среднедневная, среднечасовая) выработка, трудоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, фонд оплаты труда, уровень оплаты труда, номинальный и реальный рост оплаты труда, основные средства (фонды), производственные и непроизводственные, промышленные и непромышленные, активные и пассивные основные фонды, физический и моральный износ, прогрессивность основных средств, коэффициенты годности и износа основных средств, фондоотдача, фондоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) основных средств, материальные ресурсы, материальные затраты, материалоотдача, материалоёмкость продукции, относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, интенсификация производства, экстенсивные и интенсивные факторы изменения объемов продукции, экстенсивность (интенсивность) использования ресурсов,

экстенсивный (интенсивный) характер использования ресурсов.

3-я тема раздела посвящена основам анализа себестоимости продукции (работ, услуг) компании. Ей отводится 1 лекция. При рассмотрении темы нужно разграничить понятия себестоимости как экономической категории и как общего названия группы показателей; обратить внимание на роль себестоимости в системе критериев оценки эффективности компании и ее конкурентоспособности. Для использования для целей анализа следует запомнить основные разновидности затрат, включаемых в себестоимость. Следует также усвоить основные абсолютные и относительные (удельные) показатели оценки себестоимости.

Материал темы закрепляется в течение 2-го часа практического занятия № 8. На нем используются вопросы, тесты и задачи к пункту 6.2 главы 6 Учебника.

Термины и понятия: расходы, затраты, себестоимость, прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные, производительные и непроизводительные, комплексные и одноэлементные, текущие и единовременные, явные и имплицитные, нормируемые и ненормируемые затраты, экономические элементы затрат, калькуляционные статьи затрат, полная (производственная) себестоимость, затраты на 1 рубль продукции.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 9 часов.

Раздел 4. Анализ выполнения компанией требований устойчивого развития

Раздел включает 1 тему и излагается в течение 2 лекций. Важность материала раздела на современном этапе социально-экономического развития обуславливает необходимость уделить достаточно времени самостоятельной работы для освоения всех нюансов раздела. В результате изучения раздела студенты должны хорошо знать Концепцию глобального устойчивого развития ООН; принципы и цели глобального устойчивого развития. Они должны понимать, каково соотношение требований устойчивого развития и устойчивого экономического роста, понимать главенство первых над вторыми для минимизации социально-экономических рисков, а также ограничения, которые требования устойчивого развития накладывают на достижение эффективности многих проектов в экономической сфере. Следует проследить влияние Концепции глобального устойчивого развития ООН на методологию ЭА, которое проявилось в возникновении стейкхолдерского подхода в ЭА. Нужно правильно понимать содержание термина «стейкхолдеры», знать основные группы стейкхолдеров компании и их требования. Следует усвоить особенности системы комплексного анализа устойчивого развития компании и знать основы оценки экологической безопасности и социальной ответственности бизнеса.

Материал темы закрепляется в течение 1 часа практического занятия № 9.

Термины и понятия: устойчивое развитие, устойчивый экономический рост, Концепция глобального устойчивого развития ООН, цели и принципы устойчивого развития, стейкхолдеры, виды стейкхолдеров, виды требований стейкхолдеров, система комплексного анализа устойчивого развития компании, экологическая безопасность бизнеса, социальная ответственность бизнеса.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой

отведено 5 часов.

По дисциплине предусмотрено 1 расчетно-графическое задание (РГЗ). Цель выполнения РГЗ – закрепление теоретических знаний и формирование у студентов практических навыков экономического анализа деятельности компаний. В РГЗ содержатся задания по финансовому и производственному анализу компаний. РГЗ выполняется по данным бухгалтерской финансовой отчетности реальных компаний, выдаваемой студентам преподавателем из электронной базы данных компаний. Общее количество компаний – 20, что обеспечивает многовариантность выполняемых РГЗ. РГЗ выполняется на листах формата А4, объем – 15-20 страниц. На выполнение РГЗ Рабочей программой по дисциплине предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме зачета. Перед ним необходимо провести консультации, в том числе, в зависимости от подготовки студентов, и индивидуальные.

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2017/2018 учебный год.

Протокол № 6 заседания кафедры от « 25 » января _____ 2017 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись _____ ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись _____ ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2018/2019
учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от « 15 » мая 2018 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б., Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Экономический анализ: учебник. – Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 488 с.
2. Бендерская О.Б., Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 488 с. – Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017031413435889700000654361>
3. Головнина Л.А., Жигунова О.А. Экономический анализ: учебник. – М.: КНОРУС, 2016. – 395 с.
4. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 615 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34534>
5. Экономический анализ [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению расчетно-графического задания для студентов всех форм обучения направления 41.03.06 – Публичная политика и социальные науки профиля «Публичная политика в социально-экономической сфере» / сост. О. Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 26 с. – Режим доступа:
6. Экономический анализ [Электронный ресурс]: методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов всех форм обучения направления 41.03.06 – Публичная политика и социальные науки профиля «Публичная политика в социально-экономической сфере» / сост. О. Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 135 с. – Режим доступа:

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Богомолова Е.В., Кисова А.Е., Рыжкова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Электрон. текстовые данные. – Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2016. – 89 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64875.html>
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост.

