

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Филиал в г. Избербаш

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Экономический анализ

Кафедра экономических и общеобразовательных дисциплин

**Образовательная программа бакалавриата:
38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы: Финансы и кредит

**Уровень высшего образования:
Бакалавриат**

**Форма обучения:
очная,очно – заочная**

Статус дисциплины: *входит в обязательную часть ОПОП*

Избербаш, 2025

Рабочая программа дисциплины "
в 2025 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО
бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа
2020 г., № 954.

Разработчик: кафедра экономических и общеобразовательных дисциплин,

Рабочая программа по дисциплине

на заседании кафедры экономических и общеобразовательных дисциплин
от «30__» января ____ 2025 __г., протокол №6 ____

Зав. кафедрой Сулейманова А.М.
(подпись)

на заседании Методической комиссии филиала ДГУ в г. Избербаше
от «_30__» января ____ 2025 __г., протокол №_6__.

Председатель Алиев Ш.И.
(подпись)

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	7
5. Образовательные технологии	14
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.	15
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	20
8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	27
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	29
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	29
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	30
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	31

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Экономический анализ» является *дисциплиной Блока 1 Дисциплины (модули), обязательная часть, базовый модуль направления, Б1.О.05.10, бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Финансы и кредит»*

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой Экономической безопасности, анализа и аудита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с получением знаний, умений и навыков аналитической деятельности для обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;

Дисциплина нацелена на формирование компетенций выпускника: общепрофессиональных – ОПК -3, ОПК-4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: *лекции, практические занятия, самостоятельная работа.*

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме:

текущей успеваемости – устный опрос, контрольная работа
промежуточный контроль - экзамен.

Объем дисциплины: 3 зачетных единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 108 часов:

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе контроль		
		из них							
4	108	44	24		20			64	экзамен

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе контроль		
		из них							
4	108	44	16		14			78	экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины Экономический анализ являются:

– формирование знаний, умений и навыков аналитической деятельности для обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности;

– воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Конкретные задачи дисциплины состоят в освоении приемов и методик экономического анализа показателей деятельности организаций для формирования выводов и заключений с целью принятия решений в практической профессиональной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Экономический анализ является дисциплиной Блока 1 Дисциплины (модули), обязательная часть, базовый модуль направления, Б1.О.05.10, бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Финансы и кредит».

Для освоения дисциплины Экономический анализ необходимы знания, умения и навыки, сформированные при освоении дисциплин: Микроэкономика, Макроэкономика, Экономика организаций, Психология, Математика для экономистов, Основы финансовых вычислений, Информационные технологии в экономике, Статистика, Основы бухгалтерского учета, Финансы, Налоги и налогообложение, Маркетинг.

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее для изучения следующих дисциплин ОПОП: Менеджмент, Анализ и оценка рисков, Корпоративные финансы, Финансовый менеджмент, Основы финансового планирования и прогнозирования, Тендерная аналитика: анализ и контроль закупок, для освоения программ производственной практик (технологической, научно-исследовательской работы, преддипломной), написания ВКР.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на	ОПК-3. Анализирует и содержательно объясняет события мировой и отечественной истории	Знает: основные события мировой и отечественной истории экономического анализа Умеет: объяснять и анализировать движущие силы и закономерности исторического процесса в	опрос, решение задач, подготовка доклада, тестирован

микро- макроуровне	и	экономической истории	развитии экономического анализа; события и процессы экономической истории	ие
		ОПК-3. И-2. Анализирует и содер жательно объясняет текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике	<p>Знает: основные текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике.</p> <p>Умеет: на основе описания экономических процессов и явлений построить эконометрическую модель с применением изучаемых теоретических моделей</p> <p>Умеет: анализировать социально-экономические проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем с применением изучаемых теоретических моделей.</p> <p>Умеет: представлять результаты аналитической работы</p>	
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения профессиональной деятельности	и - в	ОПК-4. И-1. Осуществляет идентификацию проблемы и описывает ее, используя профессиональную терминологию экономической науки и опираясь на результаты анализа ситуации	<p>Умеет: осуществлять сбор и классификацию релевантной информации для описания проблемы</p> <p>Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций и ведомств</p> <p>Умеет: выявлять проблемы, которые следует решать, на основе сравнения реальных значений контролируемых параметров с запланированными или прогнозируемыми</p>	опрос, решение задач, подготовка доклада, тестирован ие
		ОПК-4. И-2. Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учетом критериев экономической	<p>Знает: теоретические основы принятия управленческих решений, методы экономического и финансового анализа и их обоснования</p> <p>Умеет: осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска</p> <p>Умеет: оценивать возможные варианты решения проблемы,</p>	

	эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы и объективно анализируя вероятные результаты и эффективность их реализации	
--	--	---	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 академических часов

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая СРС (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия	СРС, контроль	
Модуль 1. Основы экономического анализа					
Тема 1. Предмет, содержание, задачи и роль экономического анализа в управлении		4	2	2	4
Опрос, доклады, тесты					
Тема 2. Метод экономического анализа, традиционные и эвристические приемы экономического анализа		4	4	4	4
Опрос, доклады, решение задач					
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа и организация аналитической работы		4	-	-	4
рефераты					
Тема 4. Математические приемы экономического анализа		4	2	2	4
Опрос, решение задач					
Тема 5. Типология видов экономического анализа		4	2	-	2
рефераты					
Итого по модулю 1		36	10	8	18
контрольная работа					
Модуль 2. Методика анализа показателей деятельности организаций					
Тема 6. Методика анализа финансовых результатов организаций		4	4	4	2
Опрос, доклады, решение задач					
Тема 7. Методика анализа финансового состояния организаций		4	6	6	2
Опрос, доклады, решение задач					
Тема 8. Методика анализа факторов производства		4	2	2	4
Опрос, доклады, решение задач					
Тема 9. Методика анализа затрат организаций и себестоимости		4	2	-	2
рефераты					

Итого по модулю 2	36	14	12	10	контрольная работа
Модуль 3. Подготовка к экзамену	36	-	-	36	экзамен
Итого по дисциплине	108	24	20	64	

Структура дисциплины в очно-заочной форме

Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая СРС (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия	СРС, контроль	
Модуль 1. Основы экономического анализа					
Тема 1. Предмет, содержание, задачи и роль экономического анализа в управлении	5	2	1	4	Опрос, доклады, тесты
Тема 2. Метод экономического анализа, традиционные и эвристические приемы экономического анализа	5	2	2	6	Опрос, доклады, решение задач
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа и организация аналитической работы	5	-	-	6	рефераты
Тема 4. Математические приемы экономического анализа	5	1	1	4	Опрос, решение задач
Тема 5. Типология видов экономического анализа	5	1	-	6	рефераты
Итого по модулю 1	36	6	4	26	контрольная работа
Модуль 2. Методика анализа показателей деятельности организаций					
Тема 6. Методика анализа финансовых результатов организаций	5	4	2	4	Опрос, доклады, решение задач
Тема 7. Методика анализа финансового состояния организаций	5	4	4	4	Опрос, доклады, решение задач
Тема 8. Методика анализа факторов производства	5	1	2	4	Опрос, доклады, решение задач
Тема 9. Методика анализа затрат организаций и себестоимости	5	1	-	4	рефераты
Итого по модулю 2	36	10	10	16	контрольная работа
Модуль 3. Подготовка к экзамену	36	-	-	36	экзамен

Итого по дисциплине	108	16	14	78	
---------------------	-----	----	----	----	--

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Основы экономического анализа

Тема 1. Предмет, содержание, задачи и роль экономического анализа в управлении

Экономический анализ как сфера практической деятельности, как экономическая наука и учебная дисциплина. Сущность понятий анализ, синтез, индукция, дедукция, их использование в экономических науках. Место экономического анализа как функции в управлении коммерческой организации, стадии принятия управленческих решений, деловые качества руководителя. Объект и субъект управления и экономический анализ, роль экономического анализа в управлении, взаимосвязь функций управлений. Задачи и принципы экономического анализа. Экономический анализ и экономическая теория, анализ в узком и в широком смысле слова. Экономический анализ, бухгалтерский учет, аудит, статистика, менеджмент, маркетинг и анализ финансовых рынков. Экономический анализ и бизнес-планирование. Связь экономического анализа с другими науками. Предмет и объекты экономического анализа.

Тема 2. Метод экономического анализа, традиционные и эвристические приемы экономического анализа

Методология экономического анализа как науки и особенности метода экономического анализа. Классификация приемов экономического анализа. Понятия фактора и объекта анализа, их соотношение, сходства и различия. Классификация факторов, понятие факторного анализа, их виды. Логические приемы, их содержание, особенности, область применения (сравнение, детализация, балансовый прием, индексный прием, приемы эlimинирования, сальдовый прием и др.).

Понятие неформализованных приемов изучения деятельности организаций. Роль психологических приемов в управлении и принятии управленческих решений. Активаторы творческого мышления. Индивидуальные психологические приемы принятия управленческих решений. Методы коллективных экспертных оценок.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа и организация аналитической работы

Использование в анализе системы экономической информации. Внутренние и внешние источники информации о деятельности предприятий. Проверка достоверности экономической информации. Аналитическая обработка информации и формирование системы показателей для принятия управленческих решений.

Принципы организации аналитической работы. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности организаций. Планирование аналитической работы. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий. Возможности использования в аналитическом процессе современных программных продуктов. Ознакомление с программным продуктом AuditExpert4 и др.

Тема 4. Математические приемы экономического анализа

Условия, преимущества и недостатки применения математических приемов

в экономическом анализе. Детерминированные и стохастические приемы экономического анализа. Моделирование как основа изучения деятельности предприятий и организаций. Содержание комплексной оценки деятельности предприятий, методы рейтинговой оценки, их особенности, область применения.

Тема 5. Типология видов экономического анализа

Классификация видов экономического анализа, Управленческий и финансовый анализ. Оперативный, ретроспективный и перспективный экономический анализ. Функционально - экономический анализ. Стратегический экономический анализ и его направления. Экспресс-анализ финансового положения организаций. Комплексный экономический анализ: система экономических показателей как основа комплексного анализа. Системный подход к анализу деятельности организаций, принципы, последовательность комплексного анализа, резервы в системе комплексного анализа, методы комплексного анализа и оценки бизнеса, структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей деятельности и др.

Модуль 2. Методика анализа показателей деятельности организаций

Тема 6. Методика анализа финансовых результатов организаций

Значение и направления анализа финансовых результатов предприятий, виды финансовых результатов, приемы анализа финансовых результатов, задачи анализа, источники информации, методика анализа прибыли до налогообложения, методика анализа прочих финансовых результатов, факторный анализ прибыли от продаж (выполнения работ, оказания услуг).

Анализ рентабельности (отдельных видов продукции, продаж, производственных фондов, имущества, функционирующего капитала, собственного капитала, финансовый рычаг и др.), маржинальный анализ прибыли, методы учета влияния инфляции при анализе финансовых результатов, монетарные и немонетарные активы, методы корректировки отчетности.

Тема 7. Методика анализа финансового состояния организаций

Понятие финансового состояния, внешний и внутрихозяйственный анализ финансового положения, программы анализа финансового положения, информационное обеспечение анализа финансового положения. Анализ активов и пассивов баланса, показатели оценки структуры активов и пассивов, вертикальный и горизонтальный анализ баланса, левосторонний риск, внутренние источники финансирования деятельности, самофинансирование деятельности, наличие собственных, оборотных средств.

Финансовая устойчивость, ее анализ и оценка, факторы финансовой устойчивости, платежеспособность предприятия, ликвидность имущества, показатели платежеспособности, критерии оценки платежеспособности и финансовой устойчивости, финансовая гибкость предприятия, факторы неплатежеспособности, несостоятельность предприятий. Аналитические методы прогнозирования банкротства, формализованные и неформализованные показатели банкротства. Возможности использования программных продуктов для расчета и анализа показателей финансового состояния предприятия

Тема 8. Методика анализа факторов производства

Основные фонды как фактор производства, задачи анализа, источники информации, показатели обеспеченности и технического состояния основных средств, анализ использования основных средств, анализ фондоотдачи и использования оборудования, анализ резервов использования основных средств, экстенсивные и интенсивные факторы использования основных средств и методика их анализа, анализ прибыльности основных средств

Материальные ресурсы как фактор производства, задачи анализа, источники информации, источники покрытия потребности в материальных ресурсах, анализ обеспеченности предприятия материалами и складских запасов, анализ материалоемкости продукции, факторы и показатели использования материальных ресурсов, анализ прибыльности материальных ресурсов

Трудовые ресурсы как фактор производства, задачи анализа, источники информации, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, состав работающих, движение рабочей силы, анализ производительности труда, экстенсивные и интенсивные факторы производительности труда, анализ использования рабочего времени, анализ фонда оплаты труда, анализ средней заработной платы, анализ прибыльности трудовых ресурсов

Тема 9. Методика анализа затрат организаций и себестоимости

Себестоимость как фактор роста прибыли, задачи анализа себестоимости, источники информации для анализа, направления анализа и показатели затрат и себестоимости.

Анализ общей суммы затрат на производство, анализ затрат на 1 рубль продукции, факторы и модели анализа затрат и себестоимости, анализ переменных и постоянных затрат, анализ себестоимости по элементам затрат и калькуляционным статьям, методика анализа факторов себестоимости, анализ материальных затрат и затрат на оплату в себестоимость продукции, анализ себестоимости единицы продукции, анализ и управление затратами, особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат, резервы снижения себестоимости продукции и др.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Основы экономического анализа

Тема 1. Предмет, содержание, задачи и роль экономического анализа в управлении

1.1. Понятие анализа как всеобщего метода исследования и соотнесение его с определением предмета экономического анализа

1.2. Предмет экономического анализа в узком и широком смысле слова

1.3. Объекты экономического анализа

1.4. Экономический анализ как функция управления

1.5. Взаимосвязь экономического анализа с другими функциями управления

1.6. Этапы экономического анализа

1.7. Руководитель как субъект экономического анализа

1.8. Деловые качества руководителя и значение для него аналитических способностей

1.9. Содержание экономического анализа

1.10. Элементы содержания экономического анализа и условия, определяющие набор этих элементов

1.11. Содержание финансового и управлеченческого анализа

1.12. Задачи финансового и управлеченческого анализа

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,9)

Тема 2. Метод экономического анализа, традиционные и эвристические приемы экономического анализа

Занятие 1.

2.1. Понятие и характеристика метода экономического анализа;

2.2. Понятие фактора и его значение в экономическом анализе;

2.3. Классификация факторов и их характеристика;

2.4. Классификация приемов экономического анализа;

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,9)

Занятие 2.

2.4. Инструментальные средства для обработки экономических данных;

2.5. Содержание аналитических приемов, их особенности, область применения

2.6. Понятие и классификация эвристических приемов экономического анализа

2.7. Прием коллективных экспертных оценок

2.8. Прием "Мозговой штурм"

2.9. Приемы коллективного блокнота и контрольных вопросов

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,9)

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа и организация аналитической работы

3.1. Организационные этапы аналитического исследования.

3.2. Планирование аналитической работы.

3.3. Информационное обеспечение экономического анализа.

3.4. Особенности анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;

3.5. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий.

3.6. Возможности использования в анализе программных продуктов. Ознакомление с программным продуктом AuditExpert4.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,11,12)

Тема 4. Математические приемы экономического анализа

4.1. Условия, преимущества и недостатки применения математических приемов в экономическом анализе.

4.2. Моделирование как основа изучения деятельности предприятий и организаций.

4.3. Детерминированные приемы экономического анализа.

4.4. Стохастические приемы экономического анализа.

4.5. Содержание комплексной оценки деятельности предприятий, методы

рейтинговой оценки, их особенности, область применения.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,-12)

Тема 5. Типология видов экономического анализа

- 5.1. Классификация видов экономического анализа,
- 5.2. Финансовый анализ.
- 5.3. Управленческий анализ.
- 5.4. Оперативный, ретроспективный и перспективный экономический анализ.
- 5.5. Функционально - экономический анализ.
- 5.6. Стратегический экономический анализ и его направления.
- 5.7. Экспресс-анализ финансового положения организаций.
- 5.8. Системный подход к анализу деятельности организаций. Система экономических показателей как основа комплексного анализа
- 5.9. Принципы, последовательность комплексного анализа,
- 5.10. Резервы в системе комплексного анализа,
- 5.11. Методы комплексного анализа и оценки бизнеса
- 5.12. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей деятельности

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5-14)

Модуль 2. Методика анализа показателей деятельности организаций

Тема 6. Методика анализа финансовых результатов организаций

Занятие 1.

- 6.1. Понятие финансовых результатов деятельности и их виды;
- 6.2. Задачи анализа финансовых результатов и источники информации;
- 6.3. Методика анализа абсолютных показателей финансовых результатов

Занятие 2.

- 6.4. Методика анализа относительных показателей финансовых результатов;
- 6.5. Методика маржинального анализа финансовых результатов
- 6.6. Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5, 9-13)

Тема 7. Методика анализа финансового состояния организаций

Занятие 1.

- 7.1. Понятие финансового состояния организаций;
- 7.2. Источники информации для изучения финансового состояния организаций;
- 7.3. Методика анализа структуры активов организаций

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5,9-14)

Занятие 2.

- 7.4. Методика анализа источников формирования имущества;
- 7.5. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия;
- 7.6. Методика анализа платежеспособности предприятия;

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5,9-14)

Занятие 3.

7.7. Аналитические методы прогнозирования банкротства, их содержание, преимущества, область применения, недостатки;

7.8. Экспресс-анализ финансового положения предприятия.

7.9. Возможности использования программных продуктов для расчета и анализа показателей финансового состояния предприятия.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,9-11)

Тема 8. Методика анализа факторов производства

Занятие 1.

8.1. Задачи и источники информации для анализа основных средств организаций;

8.2. Методика анализа обеспеченности предприятий основными средствами и технической оснащенности;

8.3. Методика анализа использования основных средств

8.4. Задачи анализа материальных ресурсов и источники информации;

8.5. Методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами и показателей их использования;

8.6. Методика анализа материалоемкости продукции.

8.7. Задачи анализа трудовых показателей, источники информации, направления анализа;

8.8. Методика анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и производительности труда работающих и рабочих;

8.9. Методика анализа фонда оплаты труда;

8.10. Анализ средней заработной платы работающих и рабочих

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,8-14)

Тема 9. Методика анализа затрат организаций и себестоимости

9.1. Значение анализа затрат организаций и себестоимости, направления и задачи анализа;

9.2. Источники информации для анализа затрат организаций и себестоимости;

9.3. Методика анализа относительных показателей себестоимости;

9.4. Методика анализа абсолютных показателей себестоимости;

9.5. Методика анализа себестоимости в разрезе элементов затрат и калькуляционных статей;

9.6. Методика анализа себестоимости единицы продукции;

9.7. Методика анализа комплексных калькуляционных статей.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,8-14)

5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины ориентированы на инновационные методы обучения с практическим уклоном. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, умений и навыков, необходимых для профессиональной деятельности. Для проведения лекционных и практических

занятий используются образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации материала (презентаций) и применением тематической дискуссии, проблемной лекции, лекции в сочетании с практическим занятием, обзорная лекции, лекции-информация с использованием фактических данных организаций и т.п.

При ведении практических занятий используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение задач, и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются анализ конкретных ситуаций, тематическая дискуссия, блиц-опрос, проблемный семинар, и др.

Применение отчетных и аналитических материалов компаний, опыта российских организаций по использованию информационных технологий в управлении предприятием и on-line доступа к ведущим мировым практикам (электронно-образовательные ресурсы библиотеки ДГУ) позволяют сформировать у студента адекватное представление о современном состоянии аналитической деятельности, развитии и решении проблем в области анализа капитала.

К участию в проведении занятий привлекаются представители российских организаций.

Применяя различные методы и формы обучения, необходимо учитывать, что занятия должны выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекций предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического освоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она может осуществляться студентами индивидуально, в групповом варианте и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 26 часов для очной формы, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины выступают следующие:

1. проработка учебного материала;
2. решение задач;
3. обработка аналитических данных;
4. работа с бухгалтерской отчетностью;
5. работа с электронными источниками;
6. подготовка сообщений и презентаций к семинарам и практическим занятиям;
7. подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
8. работа с тестами и вопросами;
9. написание рефератов, статей для участия в конференциях и др.

Результаты самостоятельной работы контролируются и учитываются при текущем и промежуточном контроле (зачет). При этом проводятся тестирование, фронтальный опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и сообщений по дополнительному материалу к лекциям, и т.д.

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Экономический анализ»

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Количество часов		Форма контроля
		очная форма	очно-заочная форма	
<u>Раздел 1.</u> Основы экономического анализа	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, подготовка сообщений и презентаций к семинарам и практическим занятиям; работа с тестами и вопросами, написание рефератов.	18	26	Дискуссия, опрос, защита рефератов, представление сообщений, презентаций
<u>Раздел 2.</u> Методика анализа показателей деятельности организаций	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в дискуссиях, подготовка сообщений и презентаций к семинарам и практическим занятиям; работа с тестами и вопросами, написание рефератов.	10	16	Дискуссия, опрос, защита рефератов, представление сообщений, презентаций
<u>Раздел 3</u> Подготовка к экзамену	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, работа с тестами и вопросами	36	36	экзамен

Итого		62	78	
-------	--	----	----	--

Методические рекомендации по написанию рефератов, докладов, сообщений

Написание рефератов, докладов, сообщений используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов, докладов, сообщений студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты рефератов, докладов, сообщений включает:

- выбор темы;
- подбор литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, сообщения, в том числе виде презентации.

Выбор темы рефератов, докладов, сообщений осуществляется в соответствии с предложенной тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата, доклада, сообщения тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате, докладе, сообщении располагается в последовательности:

- титульный лист (для реферата);
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата, доклада, сообщения студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата, доклада, сообщения студенту выставляется соответствующий балл за СРС (0-40 баллов).

Примерная тематика рефератов, докладов, сообщений по модулям и темам дисциплины

Модуль 1. Основы экономического анализа

Тема 1. Предмет, содержание, задачи и роль экономического анализа в управлении

- 1.1. Экономический анализ в системе бизнес - планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 1.2. Экономический анализ в системе экономических наук.
- 1.3. Дискуссионные вопросы определения предмета экономического анализа, его содержания и задач.
- 1.4. Основные принципы экономического анализа.

- 1.5. Экономический анализ и теория познания.
- 1.6. Предмет экономического анализа, дискуссионные моменты в определении предмета.
- 1.7. Содержание экономического анализа.
- 1.8. Задачи анализа и их особенности в современных условиях.
- 1.9. Место экономического анализа в системе управления производством.
- 1.10. Значение экономического анализа в новых условиях хозяйствования и перспективы его развития.
- 1.11. Роль и задачи экономического анализа деятельности предприятия.

Тема 2. Метод экономического анализа, традиционные и эвристические приемы экономического анализа

- 2.1. Методы рейтинговой оценки деятельности организаций и предприятий.
- 2.2. Сущность классификации и систематизации факторов в экономическом анализе.
- 2.3. Табличное и графическое представление аналитической информации.
- 2.4. Способы обработки информации в экономическом анализе.
- 2.5. Логические приемы, особенности, область применения
- 2.6. Роль и значение психологических приемов в управлении и принятии управленческих решений.
- 2.7. Преимущества и ограничения психологических приемов в управлении организациями.
- 2.8. Индивидуальные психологические приемы принятия управленческих решений.
- 2.9. Методы коллективных экспертных оценок.
- 2.10. Мозговой штурм как способ решения экономических задач
- 2.11. Сравнительный анализ эвристических и логических приемов экономического анализа.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа и организация аналитической работы

- 3.1. Основные этапы проведения экономического анализа.
- 3.2. Особенности внутренних и внешних источников информации о деятельности предприятий.
- 3.3. Принципы организации аналитической работы.
- 3.4. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий.
- 3.5. Современные компьютерные аналитические программы

Тема 4. Математические приемы экономического анализа

- 4.1. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
- 4.2. Способы измерения влияния факторов в стохастическом анализе.
- 4.3. Преимущества и недостатки применения математических приемов в экономическом анализе.
- 4.4. Моделирование как основа изучения деятельности предприятий и организаций.
- 4.5. Рейтинговая оценка деятельности предприятий, методы рейтинговой

оценки, их особенности, область применения.

Тема 5. Типология видов экономического анализа

5.1. Виды экономического анализа и их роль в управлении деятельностью организаций.

- 5.2. Оперативный экономический анализ.
- 5.3. Стратегический анализ и его направления.
- 5.4. Финансовый анализ
- 5.5. Управленческий анализ.
- 5.6. Внутрихозяйственный экономический анализ.
- 5.7. Функционально-экономический анализ.
- 5.8. Маржинальный анализ.
- 5.9. Экспресс-анализ финансового состояния организаций.
- 5.10. Резервы в системе комплексного анализа
- 5.11. Классификация резервов производства.
- 5.12. Методика выявления и подсчета резервов.

Модуль 2. Методика анализа показателей деятельности организаций

Тема 6. Методика анализа финансовых результатов организаций

- 6.1. Приемы анализа финансовых результатов и задачи анализа.
- 6.2. Современные методики анализа прибыли до налогообложения.
- 6.3. Современные методики анализа прибыли от продаж (выполнения работ, оказания услуг).
- 6.4. Маржинальный анализ прибыли. Преимущества аналитических выводов
- 6.5. Способы анализа влияния инфляции при изучении финансовых результатов

Тема 7. Методика анализа финансового состояния организаций

- 7.1. Понятие финансового состояния, внешний и внутрихозяйственный анализ финансового положения,
- 7.2. Программы анализа финансового положения и их информационное обеспечение.
- 7.3. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса.
- 7.4. Финансовая устойчивость и факторы финансовой устойчивости.
- 7.5. Платежеспособность и ликвидность: проблемы определения и оценки.
- 7.6. Критерии оценки платежеспособности и финансовой устойчивости.
- 7.7. Факторы неплатежеспособности, несостоятельность предприятий.
- 7.8. Российские и зарубежные методы прогнозирования банкротства
- 7.9. Формализованные и неформализованные показатели банкротства.
- 7.10. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия
- 7.11. Оценка финансового левериджа предприятия
- 7.12. Анализ рыночной устойчивости предприятия
- 7.13. Анализ качества собственного капитала и чистых активов предприятия

Тема 8. Методика анализа факторов производства

- 8.1. Анализ использования основных средств.

- 8.2. Анализ фондоотдачи и использования оборудования.
- 8.3. Анализ резервов использования основных средств.
- 8.4. Материальные ресурсы как фактор производства.
- 8.5. Анализ обеспеченности предприятия материалами и складских запасов
- 8.6. Анализ материалоемкости продукции, факторы и показатели использования материальных ресурсов.
- 8.7. Трудовые ресурсы как фактор производства.
- 8.8. Анализ производительности труда, экстенсивные и интенсивные факторы производительности труда.
- 8.9. Анализ фонда оплаты труда и средней заработной платы.

Тема 9. Методика анализа затрат организаций и себестоимости

- 9.1. Себестоимость как фактор роста прибыли.
- 9.2. Факторы и модели анализа затрат и себестоимости.
- 9.3. Анализ переменных и постоянных затрат
- 9.4. Методика анализа факторов себестоимости.
- 9.5. Анализ и управление затратами организаций
- 9.6. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. резервы снижения себестоимости продукции.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

Примерные задания для проведения текущего контроля

Вариант 1.

1. Предмет экономического анализа и его задачи.
2. По данным таблицы 1 определить влияние на прирост продукции предприятия факторов, связанных с наличием и использованием оборотных средств (способ цепных подстановок). Сделать выводы.

Вариант 2.

1. Балансовый и сальдовый методы экономического анализа. Содержание, область применения, преимущества, недостатки.
2. По данным таблицы 1 рассчитать влияние на прирост продукции факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов (способ относительных разниц). Сделать выводы.

Вариант 3.

1. Содержание и задачи экономического анализа
2. По данным таблицы 1 определить влияние на прирост продукции факторов, связанных с наличием и использованием основных средств предприятия (метод абсолютных разниц). Сделать выводы.

Вариант 4.

1. Область применения стохастических методов в экономическом анализе. Преимущества и особенности стохастических методов.

2. По данным отчетности организации провести анализ прибыли от основной деятельности за период 2 года. Указать положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать выводы.

Вариант 5.

1. Методы комплексной оценки деятельности предприятий.
2. По данным отчетности организации провести анализ рентабельности имущества за период 2 года. Указать положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать выводы.

Вариант 6.

1. Стохастические методы экономического анализа.
2. По данным отчетности организации провести анализ прибыли до налогообложения за период 2 года. Указать положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать выводы.

Примерные задания для проведения текущего контроля по Модулю 1

Вариант 1

1. По данным таблицы 1 балансовым приемом провести факторный анализ изменения объема продаж АО «Гарант» за 2022-23 гг. Сделать выводы, указать положительные, отрицательные и главные факторы.

Таблица 1. Исходные данные для анализа реализованной продукции АО «Гарант»

Показатели	2022 г.	2023 г.
1.Выпуск продукции, млн.руб.	11549	10303
2.Остатки нереализованной продукции на начало года, млн.руб.	2803	9650
3.Остатки нереализованной продукции на конец года, млн.руб.	9650	-

2. По данным таблицы 2 провести факторный анализ годовой заработной платы 1 работника АО «Гарант» за 2022-23 гг. на основе приема относительных разниц. Сделать выводы. Установить положительные, отрицательные и главные факторы

Таблица 2. Исходные данные для факторного анализа годовой заработной платы 1 работника АО «Гарант»

Показатели	2022 г.	2023 г.
Годовая заработка 1 работника, тыс. руб.	420,74	433,16
Среднедневная заработка 1 работника, тыс. руб.	1,93	1,96

3. По данным таблицы 3 на основе приема абсолютных разниц определить изменение объема материальных затрат организации за 2 года под влиянием факторов, связанных с объемом выпуска продукции. Указать положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать выводы.

Таблица 3. Исходные данные для анализа показателей деятельности организаций

Показатели	1й год	2й год
1.Продукция, тыс. руб.	79700	83610
2. Трудовые ресурсы: промышленно-производственный персонал, чел. оплата труда с начислениями, тыс. руб.	381 11628	382 11900
3. Материальные затраты, тыс. руб.	50228	52428
4. Основные производственные фонды: величина основных производственных фондов, тыс. руб. амортизация, тыс. руб.	74350 8311	78581 8726
5.Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241

Вариант 2

1. По данным таблицы 1 балансовым методом провести факторный анализ изменения объема продаж ОАО «Сапфир» за 2022-23 гг. Сделать выводы, указать положительные, отрицательные и главные факторы.

Таблица 1. Исходные данные для анализа реализованной продукции ОАО «Сапфир» 3

Показатели	2022 г.	2023 г.
1.Выпуск продукции, млн. руб.	1549	603
2.Остатки нереализованной продукции на начало года, млн.руб.	50	965
3.Остатки нереализованной продукции на конец года, млн.руб.	965	405

2. По данным таблицы 2 провести факторный анализ товарной продукции ОАО «Сапфир» за 2021-22 гг. на основе приема цепных подстановок. Рассчитать влияние факторов, связанных с наличием и использованием основных средств. Установить положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать выводы.

Таблица 2. Исходные данные для факторного анализа товарной продукции ОАО «Сапфир»

Показатели	2022 г.	2023 г.
Товарная продукция, млн. руб.	58,7	62,9
Стоимость основных средств, млн. руб.	23,2	24,6

3. По данным таблицы 3 провести факторный анализ изменения фонда оплаты труда за 2 года. Способом абсолютных разниц рассчитать влияние факторов, связанных с наличием и использованием трудовых ресурсов. Сделать выводы. Указать главные факторы.

Таблица 3. Исходные данные для анализа показателей деятельности организаций

Показатели	1й год	2й год
1.Продукция, тыс. руб.	79700	83610
2. Трудовые ресурсы: промышленно-производственный персонал, чел. оплата труда с начислениями, тыс. руб.	381 11628	382 11900
3. Материальные затраты, тыс. руб.	50228	52428
4. Основные производственные фонды: величина основных производственных фондов, тыс. руб.	74350	78581

амортизация, тыс. руб.	8311	8726
5.Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241

Примерные задания для проведения текущего контроля по Модулю 2

Вариант 1

1. По данным Бухгалтерской отчетности ОАО "ЭЛЕКТРОСИГНАЛ" за 2022 год провести анализ источников основного капитала за отчетный и предыдущий годы. Сделать соответствующие выводы. Единицы измерения показателей отчетности для решения задачи: млн. руб., округлить до 1 знака после запятой

2. По данным Бухгалтерской отчетности ОАО "ЭЛЕКТРОСИГНАЛ" за 2022 год провести факторный анализ рентабельности активов за отчетный и предыдущий годы.

Результаты расчетов отразить в таблице. Определить положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать соответствующие выводы.

3. По данным Бухгалтерской отчетности ОАО "ЭЛЕКТРОСИГНАЛ" за 2022 год рассчитать допустимое значение коэффициента финансового рычага за последние 2 года и сравнить его с фактическим значением. Результаты расчетов отразить в таблице. Сделать соответствующие выводы.

Вариант 2

1. По данным Бухгалтерской отчетности ПАО "НК" РОСНЕФТЬ ДАГНЕФТЬ за 2022 год провести анализ источников основного капитала за отчетный и предыдущий годы. Сделать соответствующие выводы Единицы измерения показателей отчетности для решения задачи: млн. руб., округлить до 1 знака после запятой

2. По данным Бухгалтерской отчетности ПАО "НК" РОСНЕФТЬ ДАГНЕФТЬ за 2022 год провести факторный анализ рентабельности собственного капитала на основе двухфакторной модели Дюпона за отчетный и предыдущий годы. Результаты расчетов отразить в таблице. Определить положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать соответствующие выводы.

3. По данным Бухгалтерской отчетности ПАО "НК" РОСНЕФТЬ ДАГНЕФТЬ за 2022 год рассчитать допустимое значение коэффициента финансового рычага за последние 2 года и сравнить его с фактическим значением. Результаты расчетов отразить в таблице. Сделать соответствующие выводы.

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Предмет экономического анализа:

a. Информационные потоки о деятельности предприятий для обоснованности управленческих решений

b. Отклонения показателей деятельности любого звена экономики от планового уровня

c. Процессы выполнения плана и достигнутые результаты, отражаемые в количественных показателях учета

d. Жизнедеятельность предприятия, отраженная в системе показателей.

2. Экономический анализ деятельности – это:

- a. Система знаний, связанных с исследованием факторов экономических процессов и состояния организаций
- b. Исследование экономических связей между фирмами
- c. Система специальных знаний по экономической теории
- d. Все варианты верные
3. Связь экономического анализа с бухгалтерским учетом проявляется
- a. На базе учетной информации проводится экономический анализ
- b. Нет никакой связи
- c. Связь с бухгалтерским учетом косвенная
- d. С помощью экономического анализа можно проанализировать только баланс предприятия
4. Конкретно-экономический анализ – это:
- a. Микроэкономический анализ
- b. Анализ деятельности отдельных предприятий и организаций
- c. Макроэкономический анализ
- d. Анализ в широком смысле слова
5. Анализ развития ситуации на Лондонской бирже металлов – вид макроэкономического анализа:
- a. Да
- b. Нет
6. Макроэкономический анализ более конкретен, чем микроэкономический:
- a. Нет
- b. Да
7. Основные функции анализа хозяйственной деятельности как науки:
- a. Установление закономерностей и тенденций, происходящих в конкретных условиях предприятий явлений и процессов
- b. Обоснование текущих и перспективных планов
- c. Оценка результатов деятельности предприятия и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов
- d. Подготовка информации для составления финансовой отчетности организаций
8. Принцип экономического анализа, который основывается на умении быстро проводить анализ и своевременно выявлять отклонения от поставленных целей и принимать меры по устранению данных отклонений называется
- a. Оперативность
- b. Объективность
- c. Эффективность
- d. Репрезентативность
9. Экономический анализ деятельности – это:
- a. Система знаний, связанных с исследованием факторов экономических процессов

- b. Функция управления, предшествующая принятию управленческих решений
- c. Исследование экономических связей между фирмами
- d. Система специальных знаний по экономической теории

10. К элементам экономического анализа относят
- a. Определение целей исследования, изучение причинно-следственных связей и выбор приемов их количественного измерения
 - b. Установление степени влияния факторов на изменение объекта исследования
 - c. Отражение адекватных данных об имущественном положении организации

11. Фактором в экономическом анализе называют:

- a. Условие совершения хозяйственных процессов
- b. Независимую переменную
- c. Аргумент
- d. Функцию

12. Объектом в экономическом анализе называют:

- a. Следствие действия факторов
- b. Зависимую переменную
- c. Функцию
- d. Движущую силу процессов и явлений в экономике

13. Метод, при котором происходит соединение ранее расчлененных элементов изучаемого объекта в единое целое, изучаются различные стороны объекта и определяется их общая основа, называется

- a. Синтез
- b. Анализ
- c. Группировка
- d. Детализация

14. Классическими приемами экономического анализа являются:

- a. Метод цепных подстановок
- b. Балансовый метод
- c. Метод коэффициентов
- d. Интегральный метод

15. Метод, при котором явление (объект) разделяется на простые части, и изучается каждая часть отдельно, называется

- a. Анализ
- b. Синтез
- c. Группировка
- d. Детализация

Контрольные вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Предмет экономического анализа и его задачи.
2. Содержание экономического анализа и его задачи.
3. Роль и значение экономического анализа в управлении.
4. Метод экономического анализа, классификация методов.
5. Определение фактора в экономическом анализе и классификация факторов.
6. Логические приемы экономического анализа.
7. Детализация как метод экономического анализа и способы детализации.
8. Балансовый и сальдовый методы экономического анализа.
9. Приемы эlimинирования в экономическом анализе.
10. Методы абсолютных и относительных разниц.
11. Метод табличного и графического отображения данных
12. Понятия факторного анализа, его задачи и виды.
13. Содержание и особенности применения способа цепных подстановок.
14. Эвристические приемы экономического анализа.
15. Методы коллективных экспертных оценок и структурного анализа.
16. Метод мозгового штурма
17. Математические методы в экономическом анализе.
18. Детерминированные методы в экономическом анализе.
19. Стохастические методы экономического анализа.
20. Взаимосвязь стохастических и детерминированных методов, последовательность их проведения, область применения.
21. Логарифмический метод факторного анализа. Содержание и особенности применения.
22. Методы комплексной оценки деятельности предприятий.
23. Метод расстояний в экономическом анализе, область применения и особенности.
24. Виды экономического анализа и их роль в управлении деятельностью организаций.
25. Экспресс-анализ финансового положения предприятий. Направления анализа и показатели.
26. Особенности внешнего и внутрихозяйственного анализа финансового положения предприятий. Субъекты и цель анализа.
27. Оперативный экономический анализ.
28. Стратегический анализ и его направления.
29. Содержание и направления финансового анализа
30. Управленческий анализ.
31. Функционально-экономический анализ.
32. Маржинальный анализ.
33. Комплексный экономический анализ.
34. Классификация источников информационного обеспечения экономического анализа
35. Источники информации для анализа финансовых результатов деятельности предприятия
36. Источники информации для анализа финансового состояния предприятий и организаций
37. Источники информации для анализа материальных ресурсов

организаций.

38. Источники информации для анализа трудовых показателей.
39. Источники информации для анализа показателей состояния и использования средств труда и имущества организаций
40. Принципы, формы и направления организации аналитической работы в организациях
41. Особенности информационного обеспечения внешнего и внутрихозяйственного анализа финансового положения предприятий.
42. Экспресс-анализ финансового положения предприятий. Направления анализа и показатели.
43. Особенности внешнего и внутрихозяйственного анализа финансового положения предприятий. Субъекты и цель анализа.
44. Методика анализа прибыли до налогообложения предприятий и результатов операционной и внереализационной деятельности.
45. Методика факторного анализа прибыли от основной деятельности предприятий.
46. Методика анализа рентабельности отдельных видов продукции и рентабельности продаж.
47. Методика анализа рентабельности функционирующего капитала.
48. Методика анализа рентабельности собственного капитала. Факторы и факторные модели.
49. Методика анализа рентабельности имущества и собственного капитала.
50. Методика маржинального анализа прибыли.
51. Методика и направления анализа затрат на 1 рубль продукции.
52. Методика анализа себестоимости по элементам затрат и калькуляционным статьям, преимущества и недостатки.
53. Методика анализа общей фондоотдачи предприятий и фондоотдачи машин и оборудования
54. Методика анализа активов организаций
55. Методика анализа источников формирования имущества
56. Методика анализа финансовой устойчивости организации
57. Методика анализа платежеспособности организаций
58. Методика анализа банкротства организаций
59. Методика анализа трудовых показателей
60. Методика анализа материальных ресурсов организаций.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающая из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов,
- участие на практических занятиях – до 60 баллов,
- выполнение самостоятельной работы – до 40 баллов
- выполнение контрольных работ – до 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос – до 40 баллов,
- решение задач – до 60 баллов,
- письменная контрольная работа - до 100 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

a) основная литература:

1. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 407 с. — 5-238-00503-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71076.html>

2. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. — 3-е изд.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — //ЭБС IPR BOOKS. — URL:<http://www.iprbookshop.ru/71233.html>

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Савицкая Г.В.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019.— 373 с. //ЭБС IPR BOOKS.- URL:<http://www.iprbookshop.ru/93422.html>.

б) дополнительная литература:

4. Крылов С.И. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2018. — 160 с. — 978-5-7996-1614-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68507.html>

5. Соколова А.А. Финансовый анализ (продвинутый уровень) [Электронный ресурс] : практикум / А.А. Соколова. — Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2018.— 152 с.— 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66126.html>

6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2019.— 247 с. - ISBN 978-5-394-03281-3. — Текст: электронный//ЭБС IPR BOOKS. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/85146.html>

7. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург: ОГУ, 2017. - 303с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1810-1. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441>

8. Торхова А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие Изд. 3-е, стер. Москва: Директ-Медиа , 2017 г. -104 с. Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9257-8. – DOI 10.23681/473319. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319/>

9. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум для вузов /Под ред. В.И.Бариленко - Издательство Юрайт, 2020. — 455 с. - (Высшее образование).— ISBN 978-5-534-00713— URL:<https://urait.ru/bcode/449988>

10. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд. —

Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — 978-5-238-02358-8. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html>

11. Экономический анализ: учебник для вузов/ Л.Т. Гиляровская [и др.]— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.- 615с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81599.html>.

12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Савицкая Г.В.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019.— 376 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>.

13. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — 978-5-238-01251-3. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74948.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru>

2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org>

3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. - URL: <http://www.gks.ru>

4. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru>

5. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal>

6. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru>

7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>

8. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru>

9. Система Профессионального Анализа Рынка и Компаний (СПАРК)- URL: <http://www.spark-interfax.ru/promo/>

10. Центр раскрытия корпоративной информации -URL:<https://www.e-disclosure.ru/>

11. ЭБС Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: /Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2023. – URL: <http://biblioclub.ru/>

12. Российская научная электронная библиотека (eLibrary.Ru) [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <https://www.elibrary.ru/>

13. Национальная электронная библиотека(НЭБ) [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Москва. – URL: <https://rusneb.ru/>

14. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс — Москва. – <https://www.iprbookshop.ru/>

15. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после

регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL:
<http://moodle.dgu.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение лекций, практических занятий, выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, сообщений, тестов, решения задач и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания вопросов темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекций. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике, рекомендованном в качестве основной литературы. Студент должен ознакомиться с дополнительной литературой, периодическими изданиями, интернет-источниками. Форма работы с литературой может быть разнообразной: начиная от комментированного чтения и завершая выполнением различных заданий на основе изученной литературы. Например: составление плана, подбор списков из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста и т.п.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материала практических занятий, разбор типовых задач и заданий.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcDmc (Microsoft Office Word для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно Правовая Система Консультант Плюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»

При чтении лекций используется компьютерная техника для демонстрации презентаций с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-

справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться также электронная почта.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 7, Microsoft Word используется для создания текстовых файлов (рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ); Microsoft Excel 2007 для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Power Point – для создания презентаций, визуального сопровождения докладов, Microsoft Internet Explorer – в целях поиска информации для самостоятельной работы.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения: учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью.

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета