

Министерство просвещения Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики, менеджмента, маркетинга и технологий экономического
образования

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.02.06 «КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль программы «Прикладная экономика и бизнес-аналитика»

Автор(ы): канд. экон. наук, доцент М.М. Микушина
ст. преп. И.В. Климентьева

Одобрена на заседании кафедры экономики, менеджмента, маркетинга и технологий
экономического образования. Протокол от «24» декабря 2021 г. №5.

Рекомендована к использованию в образовательной деятельности научно-
методической комиссией института ГСЭО РГППУ. Протокол от «13» января 2022 г.
№5.

Екатеринбург
2022

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ»: получение целостного представления о комплексном экономическом анализе как важнейшей функции управления организациями, а также получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Задачи:

- развитие творческого мышления в решении научных и практических вопросов;
- формирование понятийно-терминологического аппарата, характеризующего финансы и финансовый менеджмент;
- научить обосновывать основные направления анализа и диагностики хозяйственной деятельности, последовательность и взаимосвязь их проведения;
- сформировать умения применять различные методики экономического анализа;
- научить анализировать технико-экономический уровень производства и обосновывать тенденции его развития;
- выработать умение проводить анализ результатов деятельности организации, ее производственного потенциала;
- научить всесторонней оценке финансового состояния организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» относится к формируемой участниками образовательных отношений части учебного плана.

Для изучения учебной дисциплины необходимы знания, умения и владения, формируемые следующими дисциплинами:

1. Финансовый менеджмент.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:

- УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;
- ПКС-2 Способен проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности субъектов рынка и составлять аналитическое обоснование принятых



управленческих решений с учетом оценки рисков бизнес-модели функционирования организации;

- ПКС-3 Способен рассчитывать эффективность финансово-экономической деятельности субъектов рынка и анализировать индикаторы состояния компаний в условиях динамичной среды.

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

Знать:

31. Концепцию экономического (финансового и управленческого) анализа;

32. Основные цели, задачи, содержание и информационное обеспечение экономического анализа;

33. Общую методику и технические приемы экономического (финансового и управленческого) анализа;

34. Экспресс-методику анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности;

35. Методики анализа финансовой устойчивости, их достоинства и недостатки;

36. Методики факторного анализа финансовых результатов, объема производства и реализации, издержек и рентабельности предприятия;

37. Методики оценки эффективности инвестиционных проектов и предпринимательских рисков, финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Уметь:

У1. Находить необходимую информацию, проверять ее достоверность и использовать ее в аналитических расчетах и обоснованиях;

У2. Оперативно оценивать финансовую устойчивость предприятия и определять резервы ее роста в целях предотвращения банкротства;

У3. Строить факторные модели и проводить факторный анализ прибыли, рентабельности, себестоимости, объема производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг;

У4. Применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений;

У5. Оценивать эффективность инвестиционных проектов;

У6. Рассчитывать эффективность отдельных видов и направлений предпринимательской и финансово-хозяйственной деятельности и предприятия в целом.

Владеть:

В1. Приемами анализа и оценки проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;

В2. Методами оценки финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности для достижения целей организации;

В3. Основными методиками факторного анализа финансовых результатов;



В4. Методами реализации инвестиционных и финансовых решений для улучшения финансового состояния предприятия;

В5. Методикой оценки эффективности хозяйственной деятельности организации;

В6. Приемами формирования обоснованных управленческих решений на основе финансового анализа.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды контактной и самостоятельной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зач. ед. (216 час.), семестр изучения – 6, распределение по видам работ представлено в табл. № 1.

Таблица 1. Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ

Вид работы	Форма обучения
	очная
	Семестр изучения
	6 сем.
Кол-во часов	
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	216
Контактная работа, в том числе:	72
Лекции	34
Практические занятия	34
Самостоятельная работа студента	144
Промежуточная аттестация, в том числе:	
Экзамен	6 сем.
Курсовая работа	6 сем.

**Распределение трудоемкости по видам контактной работы для заочной формы обучения (при наличии) корректируется в соответствии с учебным планом заочной формы обучения.*



4.2 Содержание и тематическое планирование дисциплины

Таблица 2. Тематический план дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	Сем.	Всего, час.	Вид контактной работы, час.			СРС
			Лекции	Практ. занятия	Лаб. работы	
1. Теория и методика комплексного экономического анализа	6	68	10	10	-	48
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	6	72	12	12	-	48
3. Анализ финансовой деятельности предприятия	6	72	12	12	-	48

**Распределение часов по разделам (темам) дисциплины для заочной формы обучения осуществляется научно-педагогическим работником, ведущим дисциплину.*

4.3 Содержание разделов (тем) дисциплин

Раздел 1. Теория и методика комплексного экономического анализа

1.1 Предмет, задачи, содержание и сущность комплексного экономического анализа Цели и задачи курса. Краткая характеристика развития анализа финансово-хозяйственной деятельности в России. Взаимосвязь комплексного экономического анализа и смежных наук.

1.2 Метод и методика комплексного экономического анализа Общая схема экономического анализа деятельности организации. Классификация видов экономического анализа. Содержание, задачи, метод и методика проведения текущего анализа. Краткая характеристика видов экономического анализа.

1.3 Способы и приемы проведения комплексного экономического анализа. Приемы экономического анализа, их классификация и краткая характеристика. Методы экономического анализа, их особенности, краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа.

1.4 Методика факторного анализа Понятие факторного анализа. Типы факторных моделей. Виды факторного анализа: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц.

1.5 Организация и информационное обеспечение анализа. Понятие экономической информации; основные требования к экономической информации: достоверность, актуальность, оперативность, точность. Виды источников информации. Правила подготовки экономической информации к анализу.

Раздел 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия



2.1 Анализ производства и реализации продукции Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Анализ производства продукции в натуральном выражении (номенклатура, ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства, качества продукции. Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции. Показатели объема реализации продукции; оценка динамики реализации продукции организации; факторы, влияющие на объем реализации; анализ влияния изменения остатков готовой продукции на складе на объем продаж. Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации.

2.2 Анализ использования основных фондов Цели, задачи, источники анализа. Анализ движения основных средств. Анализ состава и структуры основных средств состояния основных средств. Оценка технического состояния основных средств. Показатели эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства и реализации продукции. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

2.3 Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы Цели, задачи, источники анализа. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации. Анализ движения рабочей силы. Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы. Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции. Анализ использования рабочего времени.

2.4 Анализ затрат на производство и реализацию продукции Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли. Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации). Определение и оценка показателей себестоимость продукции. Расчет структуры затрат. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат. Резервы снижения себестоимости продукции

Раздел 3. Анализ финансовой деятельности предприятия

3.1 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения. Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности. Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности.

3.2 Анализ финансового состояния предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. Детализированный анализ финансового



состояния, его цель, основные этапы. Анализ имущественного положения. Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств. Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Характеристика типов финансовой устойчивости. Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации. Анализ финансовых коэффициентов и их группировка по экономическому смыслу. Показатели деловой активности. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению. Методы прогнозирования возможного банкротства (несостоятельности) организации.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для изучения дисциплины используются различные образовательные технологии:

1. Традиционные образовательные технологии, которые ориентируются на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студенту (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения). Учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер.

2. Для поддержки самостоятельной работы обучающихся использованы информационно-коммуникационные образовательные технологии, в частности, облачные технологии, электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС), электронные средства обучения и электронно-библиотечные системы. При этом результативность организации самостоятельной работы обучающихся существенно повышается за счет доступности материалов, упорядоченности работ и возможности получения консультации преподавателя.

3. Технология обучения в сотрудничестве применяются при проведении семинарских, практических и лабораторных занятий, нацелены на совместную работу в командах или группах и достижение качественного образовательного результата.

4. При реализации образовательной программы с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения:

- состав видов контактной работы по дисциплине (модулю), при необходимости, может быть откорректирован в направлении снижения доли занятий лекционного типа и соответствующего увеличения доли консультаций (групповых или индивидуальных) или иных видов контактной работы;

- информационной основой проведения учебных занятий, а также организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) являются представленные в электронном виде методические, оценочные и иные материалы, размещенные в электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС) университета, в электронных библиотечных системах и открытых Интернет-ресурсах;



- взаимодействие обучающихся и педагогических работников осуществляется с применением ЭИОС университета и других информационно-коммуникационных технологий (видеоконференцсвязь, облачные технологии и сервисы, др.);

- соотношение контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю) может быть изменено в сторону увеличения последней, в том числе самостоятельного изучения теоретического материала.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1 Основная литература

1. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / Л. Н. Бондарева [и др. ; рец.: Н. И. Зырянова, Л. А. Скороходова] ; Рос. гос. проф.-пед. ун-т. - Екатеринбург : Издательство РГППУ, 2018. - 152 с. - URL: <http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0659-4>.

2. Минина, Ю. И. Экономический анализ : лабораторный практикум / Ю. И. Минина. — 2-е изд. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 191 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105094.html>

3. Экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / составители Г. И. Заболотни, М. В. Каширина. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 84 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105093.html>

4. Панягина А. Е. Экономический анализ : практикум. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 643 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69290>.

5. Науменко Т. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : рабочая тетрадь. - Краснодар : Южный институт менеджмента, 2017. - 95 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66848>.

6.2 Дополнительная литература

1. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — 978-5-238-01253-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Долматова, О. В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / О. В. Долматова, Е. Н. Сысоева. — 2-е изд. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>.



3. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — 978-5-238-01178-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71187.html>. — ЭБС «IPRbooks»

4. Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие для вузов [Гриф УМО] / Е. В. Русакова. - Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2016. - 224 с. - Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=351020>.

5. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html>. — ЭБС «IPRbooks»

6.3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Интернет-ресурсы:

1. Годовой отчёт ОАО «Челябинский трубопрокатный завод» за 2014 год. Режим доступа: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**<http://www.chtpz.chel.ru>

2. Годовой отчёт ОАО «Северский трубный завод» за 2010 год. Режим доступа: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**<http://www.stw.ru>

3. Информационно-правовой портал. Режим доступа: <http://www.garant.ru>

4. Научная электронная библиотека. Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Программное обеспечение:

1. Операционная система Windows.
2. Офисная система Office Professional Plus.

Информационные системы и платформы:

1. Система дистанционного обучения «Moodle».
2. Информационная система «Таймлайн».
3. Платформа для организации и проведения вебинаров «Mirapolis Virtual Room».



7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень материально-технического обеспечения для реализации образовательного процесса по дисциплине:

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.
2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского (практического) типа, проведения групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.
3. Помещения для самостоятельной работы.

