

**Автономная некоммерческая организация  
высшего профессионального образования  
«Российская академия предпринимательства»  
(АНО ВПО «РАП»)**



**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по учебной работе  
Ермакова Е.Е.  
«11» ноября 2014 г.

**Кафедра:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(название кафедры)

**Авторы:** Воронченко Т.В., д.э.н., профессор  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
(МОДУЛЯ)**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

(наименование учебной дисциплины (модуля))

**Направление/специальность:** 38.03.02 Менеджмент

**Квалификация (степень) выпускника:** бакалавр

**Форма обучения:** заочная

Одобрена на заседании Ученого Совет АНО ВПО «РАП»  Протокол № 5 от «11» ноября 2014 г.	Одобрена на заседании кафедры «Экономическая теория, мировая экономика, менеджмент и предпринимательство»  Протокол № 9 от «05» ноября 2014 г.
--	--

Москва 2014 г.

### **1. Цели и задачи дисциплины:**

**Цели:** формирование теоретических основ и прикладных знаний в вопросах экономического анализа с использованием современных методов и методик оценки финансовой и управленческой отчётности организации, практическая реализация которых должна способствовать повышению качества бизнес-решений, принимаемых персоналом компании, и, в конечном счёте, приводить к росту эффективности её деятельности.

#### **Задачи:**

- изучение современного состояния теории и практики экономического анализа (с учётом обобщения отечественного и международного опыта);
- формирование представлений о методах и приёмах проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации;
- обучение умению получать объективную информацию о работе организации, её проблемах и перспективах;
- изучение закономерностей использования экономического анализа в качестве инструмента предварительной проверки при выборе перспективных направлений инвестирования и прогнозирования будущих финансовых результатов;
- определение роли анализа в принятии долгосрочных финансовых решений, в вопросах управления собственным и заёмным капиталом организации;
- обучение расчётно-аналитическим процедурам в части определения влияния внешних и внутренних факторов на уровень результативности бизнеса организации.

### **2. Место дисциплины в структуре ООП:**

Дисциплина «Экономический анализ» относится к вариативной части профессионального цикла. Для полного освоения курса студент должен знать основные положения следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Статистика», «Экономика предприятия», «Учёт и анализ».

### **3. Требования к результатам освоения дисциплины:**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

1. способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (ОК-4);
2. способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
3. способен на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);
4. способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчёты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
5. способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);
6. способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
7. способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационные обзор и/или аналитический отчёт (ПК-9);
8. способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и

разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учётом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);

9. способен принять участие в совершенствовании и разработке учебно- методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

***Знать:***

- основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;
- методы построения эконометрических моделей, объектов, явлений и процессов;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

***Уметь:***

- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётах предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчётов и обосновывать полученные выводы;
- строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- прогнозировать на основе стандартных теоретических и эконометрических моделей поведение экономических агентов, развитие экономических процессов и явлений, на микро- и макроуровне.
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчёта, статьи;

***Владеть:***

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- современной методикой построения эконометрических моделей;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей;
- современными методиками расчёта и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.

#### **4. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Курсы	
		4	5
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	1		
Лекции	9	5	4
Практические занятия (ПЗ)	10	5	6
Семинары (С)	–		
Контроль самостоятельной работы	9	3	6
<b>Самостоятельная работа</b>	111	55	56
Вид промежуточной аттестации (экзамен)	40	Зачет	Экзамен
Общая трудоемкость	час	180	
	зач. ед.	5	

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Теоретические основы экономического анализа	Сущность и виды экономического анализа, его взаимосвязь с другими дисциплинами. Предмет и объект экономического анализа. Методика экономического анализа. Три составляющих элемента общей методики экономического анализа – способы обработки экономической информации; рабочие этапы экономического анализа; последовательность полного, комплексного экономического анализа. Классификация задач экономического анализа. Методы проведения экономического анализа – количественные и качественные. Статистические и экономико-математические методы анализа. Экономико-математическое моделирование. Методы финансовой диагностики. Организация аналитической работы на предприятии.
2.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации.	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса. Система формирования экономических показателей деятельности организации (база комплексного анализа). Методология комплексного анализа основных показателей производственно-хозяйственной деятельности организации: анализ технико-организационного уровня и производственного потенциала организации; анализ объёмов производства и продаж продукции (работ, услуг) организации; анализ эффективности использования материальных ресурсов; анализ эффективности использования трудовых ресурсов; анализ себестоимости продукции (работ, услуг) и взаимосвязи себестоимости, объёма продаж и прибыли; анализ финансовых результатов деятельности организации.

3.	Основы финансового анализа	<p>Состав и содержание финансовой отчётности. Инструменты и методы анализа финансовой отчетности.</p> <p>Анализ и оценка имущественного положения организации. Виды анализа, сравнительный аналитический баланс. Анализ состава, динамики и структуры имущества. Оценка имущественного положения предприятия. Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество. Оценка</p>
		<p>источников формирования имущества предприятия.</p> <p>Анализ финансового состояния организации. Оценка ликвидности и платёжеспособности организации. Анализ структуры капитала и долгосрочной платёжеспособности организации. Анализ и оценка показателей управления активами предприятия. Показатели деловой активности. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных активов. Оперативное управление оборотными активами.</p> <p>Анализ уровня прибыли и эффективности деятельности организации, использование формулы Du Pont для диагностики прибыльности организации. Анализ «качества» прибыли. Прибыль как основа устойчивого роста капитала.</p> <p>Дивидендная история и дивидендная политика акционерного общества в системе показателей. Анализ и оценка дивидендного дохода на одну акцию.</p> <p>Анализ рентабельности активов и капитала организации. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала. Рейтинговая оценка системы показателей по данным финансовой отчетности и эффективности хозяйственной деятельности.</p> <p>Перспективный экономический анализ в системе принятия бизнес-решений. Анализ финансовых рисков в прогнозировании деятельности организации. Методы финансового прогнозирования и их применение в бизнесе. Метод финансовой «пробки». Оценка и прогнозирование финансового результата деятельности организации.</p>

4.	Обобщенная комплексная оценка деятельности организации	<p>Комплексная оценка деятельности организации на основе финансовой отчетности. Системный подход к оценке деятельности организации по данным финансовой отчетности. Комплексная оценка как инструмент поиска резервов повышения эффективности бизнеса. Устойчивый рост организации. Оценка эффективности бизнеса организации на основе модели сбалансированного роста. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) предприятия. Прогнозирование банкротства организации с использованием £-счета Е.Альтиана. Система оценок цены капитала и использование этих показателей в принятии бизнес-решений. Анализ эффективности дивидендной политики организации (для открытых акционерных обществ). Анализ добавленной стоимости бизнеса – комплексного показателя эффективной работы организации в рынке.</p>
----	--	--

### 5.3 Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Компетенции дисциплин	№ разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин			
			1	2	3	4
1.	В 3.03. «Финансовый менеджмент»	ОК-4, ПК-13;		+	+	
2.	В 3.05 «Аудит»	ПК-2; ПК-9		+		
3.	В 3.06 «Оценка стоимости бизнеса»	ПК-6; ПК-7	+	+	+	+
4.	В 3.10 «Инвестиции и инвестиционный анализ»	ПК-5; ПК-6; ПК-13		+	+	+
5.	В 3.12 «Бизнес-планирование»	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-9		+		+

### 5.4. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практ. зан.	КСР	СРС	Всего час.	Формы текущего контроля
1.	Теоретические основы экономического анализа деятельности организации	2	2		27	31	Проверка выполнения задания по способам обработки экономической информации
2.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации	3	2	3	28	36	Проверка выполнения задания по использованию системного подхода к анализу хозяйственной деятельности организации
3.	Основы финансового анализа	2	3	3	28	36	Тестирование

4.	Обобщённая комплексная оценка деятельности организации	2	3	3	28	36	Проверка выполнения задания по прогнозированию банкротства организации с использованием Z-счета Е.Альтмана
	Всего	9	10	9	111+40	180	

## **6. Лабораторный практикум:** Не предусмотрен

### **7. Примерная тематика курсовых работ:**

1. Анализ производства и реализации продукции.
2. Анализ использования персонала организации и фонда заработной платы.
3. Анализ использования основных средств.
4. Анализ использования материальных ресурсов.
5. Анализ затрат на производство и себестоимость продукции.
6. Анализ прибыли от реализации продукции.
7. Анализ показателей рентабельности.
8. Маржинальный анализ прибыли и рентабельности. Определение точки безубыточности и зоны безопасности организации.
9. Анализ эффективности реальных инвестиций и финансовых вложений.
10. Анализ структуры источников формирования и оценка стоимости капитала организации.
11. Анализ финансовой устойчивости организации на основе финансового левериджа.
12. Анализ платежеспособности организации.
13. Анализ вероятности банкротства организации.
14. Анализ денежных потоков организации по сферам его деятельности.
15. Комплексный анализ и рейтинговая оценка экономического субъекта.

### **10. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

Вопросы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины:

1. Анализ как способ развития экономического мышления.
2. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и этапы развития экономического анализа.
3. Классификация видов анализа. Комплексный экономический анализ.
4. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база экономического анализа.
5. Методология – основа методики экономического анализа.



6. Методы проведения анализа. Количественные и качественные методы экономического анализа.
7. Методика экономического анализа. Основные способы, приемы и принципы проведения анализа (сравнение, детализация и группировки, элиминирование, обобщение).
8. Статистические и экономико-математические методы анализа, экономико-математические моделирование. Методы детерминированного факторного экономического анализа.
9. Логическая последовательность финансовой диагностики.
10. Методы анализа абсолютных показателей отчетности.
11. Методы факторного анализа относительных показателей и коэффициентов.
12. Основные этапы аналитической работы. Особенности проведения комплексного и тематического анализа.
13. Составление аналитической записки. Требования к аналитическим таблицам, диаграммам и графикам. Оценка тенденций, выявление причин изменения показателей, заключение по результатам анализа, диагностика и разработка предложений.
14. Использование прикладных компьютерных программ при проведении экономического анализа деятельности предприятия (организации).
15. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия (организации) с учетом их классификации.
16. Методы анализа основных технико-экономических показателей.
17. Анализ производства и продаж: задачи, основные направления, информационное обеспечение.
18. Анализ структуры продукции (работ, услуг) и ассортиментной политики организаций.
19. Анализ качества продукции (работ, услуг).
20. Анализ производственной мощности предприятия.
21. Анализ состояния и движения основных средств.
22. Показатели оценки эффективности использования основных средств.
23. Анализ нематериальных активов организации.
24. Анализ показателей использования материальных ресурсов.
25. Анализ состава, структуры и движения персонала.
26. Анализ эффективности использования фонда рабочего времени.
27. Анализ производительности труда и фонда оплаты.
28. Задачи анализа себестоимости продукции (услуг) и источники информации. Анализ структуры себестоимости продукции (работ, услуг).
29. Основные системы учета издержек и их анализ. Классификация издержек предприятия.
30. Анализ основных показателей себестоимости.
31. Анализ отдельных видов расходов в себестоимости.
32. Методика проведения операционного анализа на предприятии.
33. Определение резервов снижения себестоимости услуг.
34. Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава финансовых результатов организации. Классификация доходов (прибылей) предприятия.
35. Факторный анализ прибыли от продаж.
36. Анализ показателей рентабельности.
37. Задачи анализа финансовой отчетности. Состав и содержание

финансовой отчетности.

38. Инструменты и методы анализа финансовой отчетности. Финансовый анализ, цель и задачи его проведения.
39. Виды анализа. Сравнительный аналитический баланс.
40. Анализ состава, динамики и структуры имущества. Оценка имущественного положения предприятия.
41. Анализ состава, динамики и структуры капитала вложенного в имущество. Оценка источников формирования имущества предприятия. «Метод двух пальцев».
42. Анализ ликвидности и краткосрочной платежеспособности организации.
43. Анализ структуры капитала и долгосрочной платежеспособности организации.
44. Анализ и оценка показателей управления активами предприятия. Показатели деловой активности.
45. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных активов. Оперативное управление оборотными активами предприятия.
46. Анализ уровня прибыли и эффективности деятельности организации, использование формулы Du Pont для диагностики прибыльности организации.
47. Системный подход к оценке деятельности организации по данным финансовой отчетности. Комплексная оценка как инструмент поиска резервов повышения эффективности бизнеса.
48. Рейтинговая оценка системы показателей по данным финансовой отчетности и эффективности хозяйственной деятельности.
49. Анализ финансовых рисков в прогнозировании деятельности организации.
50. Методы финансового прогнозирования и их применение в бизнесе. Метод финансовой «пробки». Оценка и прогнозирование финансового результата деятельности организации.
51. Устойчивый рост организации. Оценка эффективности бизнеса организации на основе модели сбалансированного роста.
52. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) предприятия. Прогнозирование банкротства организации с использованием £-счета Е.Альтиана.
53. Система оценок цены капитала и использование этих показателей в принятии бизнес-решений. Анализ эффективности дивидендной политики организации (для открытых акционерных обществ).
54. Анализ добавленной стоимости бизнеса – комплексного показателя эффективной работы организации в рынке.

## **11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:**

а) основная литература:

1. Литвинова Н.Г. Основы теории экономического анализа: учебно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 2009. <http://biblioclub.ru..>
2. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия. Учебник. Юнити-Дана, 2012. <http://biblioclub.ru..>
3. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ.: учебник. 2-е изд. перераб. и доп. – М: Юнити-Дана, 2013. . <http://biblioclub.ru>.

б) дополнительная литература:

1. Шадрина Г.В. Теория экономического анализа. Учебно-методический комплекс. М.: Евразийский открытый институт, 2010. <http://biblioclub.ru>.
2. Чернов В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский

бизнес. Учебное пособие. Юнити-Дана, 2012. <http://biblioclub.ru>.

3. Бувальцева В. И., Глушакова О. В. Экономический анализ. Учебное пособие. Кемеровский государственный университет, 2011. <http://biblioclub.ru>.

в) программное обеспечение:

1. Учебно-методический комплекс «Экономический анализ» (электронная версия).

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. [www.micex.ru](http://www.micex.ru)

2. [www.rts.ru](http://www.rts.ru)

## **12. Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Дисциплина реализуется на материальной базе РАП, в том числе, в компьютерных классах.