

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ  
(МОДУЛЯ)/ПРАКТИКИ  
Экономический анализ**

**Автор:** Титова Л. Г.

**Код и наименование специальности, специализации:**

38.05.01 Экономическая безопасность, специализация: экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Квалификация (степень) выпускника:** экономист

**Форма обучения:** очная

**Цель освоения дисциплины:** сформировать компетенции в области способности применять проектный подход при решении профессиональных задач; способности использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач; способности обосновывать выбор методик расчета экономических показателей

**План курса: Тема 1. Содержание и задачи экономического анализа, его объект, предмет и основные принципы**

Цель и задачи дисциплины «Экономический анализ». Связь со смежными дисциплинами. Объект и предмет экономического анализа, его основные принципы. Анализ и синтез, как способы научного познания предметов и явлений. Определение экономического анализа. Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности и его место в системе управления предприятием. Результаты анализа как база для научного обоснования и оптимизации управленческих решений. Функции экономического анализа.

**Тема 2. Виды анализа: их классификация и характеристика**

По пользователям данных анализа: внутренний и внешний анализ. По временному признаку проведения анализа: перспективный (предварительный) и ретроспективный (последующий) анализ. Виды ретроспективного анализа: итоговой и оперативный. Перспективный анализ: краткосрочный и долгосрочный. Классификация видов анализа по отраслевому (промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, связь и др.), пространственному (внутрифирменный, межфирменный, региональный, межгосударственный), функциональному признаку (финансовый, управленческий, маркетинговый, инвестиционный, экономический, экологический, логистический) и по содержанию программы анализа (комплексный и тематический).

**Тема 3. Методы и приемы экономического анализа**

Методы экономического анализа. Понятие методики АФХД. Обязательные разделы методики. Общие и частные методики. Принципы и правила проведения АФХД. Приемы анализа. Классификация приемов анализа по признакам: научному подходу, характеру взаимосвязи между показателями (функциональные и детерминированные связи), степени сложности применяемого инструментария (элементарной и высшей математики), оптимизации (оптимизационные и не оптимизационные методы). Классификация приемов по научному подходу: экономические приемы (сравнение, графический, балансовый, приемы элиминирования и т.д.); статистические приемы: традиционные (средних и относительных величин, индексный и т. д.) и математикостатистические (корреляционный анализ и регрессионный анализ); математические приемы: экономико-математические (теория межотраслевого баланса, матричные методы и проч.), математического программирования (линейное, нелинейное, динамическое программирование), методы

исследования операций и принятия решений (теория игр, массового обслуживания) и др.. Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, кратная и смешанная модели. Способы преобразования детерминированных факторных моделей: удлинение, расширение, сокращение. Прием элиминирования: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления. Прием (способ) цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки приема цепных подстановок. Правила подстановок факторов в цепи. Прием абсолютных разниц. Алгоритм для

мультипликативной и мультипликативные модели. Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, кратная и смешанная модели. Способы преобразования детерминированных факторных моделей: удлинение, расширение, сокращение. Прием элиминирования: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления. Прием (способ) цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки приема цепных подстановок. Правила подстановок факторов в цепи.

#### **Тема 4. Информационная база экономического анализа и система показателей для осуществления экономического анализа**

Источники информации учетного характера. Виды бухгалтерской отчетности: первичная и сводная. Экономическая отчетность (экономический паспорт предприятия и др.). Статистическая отчетность: формы сведений (напр., «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах») и др. Источники информации внеучетного характера. Требования к используемой информации: объективность, аналитичность, достоверность, оперативность, сопоставимость, рациональность, эффективность.

Система показателей, используемых в экономическом анализе. Стоимостные (денежная шкала измерения) и натуральные (натурально-вещественная, физическая шкала измерения) показатели. Количественные (объем выпуска продукции) и качественные (сортность, стандартность) показатели. Объемные (абсолютные): прибыль, объем реализации продукции и проч.; и удельные (относительные) показатели: рентабельность продаж и др.

#### **Тема 5. Анализ финансового состояния предприятия**

Понятие финансового состояния предприятия. Задачи анализа финансового состояния. Источники анализа: балансовые формы отчетности. Методы анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный. Структурный анализ баланса предприятия. Цель анализа структуры баланса предприятия. Сопоставление динамики активов с динамикой выручки и прибыли. Анализ структуры активов. Коэффициенты: соотношения оборотных и внеоборотных активов, имущества

производственного назначения. Анализ структуры пассивов. Коэффициенты: автономии, соотношения заемных и собственных средств, накопления собственного капитала, использования собственного капитала на социальные цели. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ наличия и достаточности реального собственного капитала.

#### **Тема 6. Оценка финансового состояния предприятия**

Типы финансовой устойчивости. Источники пополнения запасов по степени риска. Коэффициенты финансовой устойчивости: маневренности, автономии источников формирования запасов, обеспеченности запасов собственными источниками, обеспеченности собственными средствами. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности).

Анализ платежеспособности и ликвидности. Понятие платежеспособности и ликвидности. Коэффициенты: абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, текущей

ликвидности. Коэффициент утраты/восстановления платежеспособности.

Понятие банкротства. Признаки финансовой несостоятельности. Причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства, модель Альтмана, модель Бивера и др. Виды санкций по отношению к предприятию - банкроту. Процедура ликвидации, реорганизации, мирового соглашения между кредиторами. Программа финансового оздоровления предприятия.

### **7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

Источники информации для анализа: формы балансовой отчетности. Структурная модель формирования показателей прибыли. Модель формирования прибыли от реализации продукции. Факторы, влияющие на изменения величины прибыли от реализации продукции: цена, себестоимость, объем выпуска, структура выпуска продукции. Содержание ценовой политики предприятия. Метод средней цены. Инвестиционные доходы. Финансовые расходы. Внереализационные доходы и расходы.

Определение рентабельности. Показатели рентабельности. Рентабельность инвестиционного проекта, окупаемость инвестиционного проекта. Рентабельность продаж. Рентабельность капитала и его частей. Резервы увеличения суммы прибыли. Объекты анализа: валовая продукция, товарная продукция, релевантный ряд показателей, ассортимент.

Источники информации: ведомость №16, форма № 1,2 балансовой отчетности. Анализ показателей произведенной и реализованной продукции. Задачи анализа ассортимента и структуры выпускаемой продукции. Влияние изменения структуры и ассортимента на стоимостные показатели выпуска и реализации продукции.

### **Тема 8. Анализ себестоимости готовой продукции предприятия**

Понятие себестоимости. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Экономическое определение расходов, затрат, себестоимости. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции. Классификация затрат, входящих в себестоимость. Типовая структура калькуляции затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Диагностика затрат на производство и реализацию продукции

### **Тема 9. Анализ производства, выпуска и реализации продукции**

Определение качества продукции. Показатели качества продукции: обобщающие, индивидуальные, косвенные. Задачи анализа качества. Факторы, влияющие на показатели качества. Коэффициент сортности и другие показатели сортности. Ритмичность производства. Определение ритмичности производства. Показатели релевантного ряда: минимальный («безубыточный») объем производства, максимальный объем производства. Задачи анализа безубыточности. Модели расчета: точки «безубыточности», запаса финансовой прочности, планового объема производства при заданном объеме прибыли.

Резервы роста объема производства. Классификация резервов использования трудовых ресурсов. Мероприятия, влияющие на рост объемов производства: создание дополнительных рабочих мест, ликвидация потерь рабочего времени, совершенствование организации труда, снижение норм расхода сырья и материалов

### **Тема 10. Анализ и оценка состояния и использования основных средств.**

Определение основных средств: активная, пассивная часть. Задачи анализа. Источники информации для анализа. Коэффициенты анализа движения основных средств: обновления, выбытия, износа. Коэффициенты эффективности использования основных средств: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость. Определение производственной мощности, мощности предприятия, цеха, ведущего оборудования. Модель расчета мощности предприятия. .

### **Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов**

Задачи анализа. Источники информации. Расчет планового запаса материальных ресурсов. Определение неходовых запасов. Управление запасами. Задачи управления запасами. Модель расчета оптимальной партии поставки, оптимального размера запаса. Контроль за движением запасов. ABC - анализ. XYZ - анализ. Логистика. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов: рентабельность материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент материальных затрат. Частные показатели эффективности: энергоемкость, материалоемкость, трудоемкость, сырьеемкость, топливоемкость и др. Резервы снижения расходов материальных ресурсов.

### **Тема 12. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов**

Задачи анализа. Источники информации: форма №1-Т. Классификация персонала предприятия: ППП, рабочие, МОП, служащие (руководители и специалисты). Факторная модель изменения выработки. Эффективность использования фонда рабочего времени. Анализ баланса времени. Производительность труда: выработка и трудоемкость. Основные факторы повышения производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

### **Тема 13. Анализ труда и заработной платы**

Анализ использования фонда оплаты труда. Факторы, влияющие на величину фонда оплаты труда. Соотношение роста производительности труда и фонда оплаты труда. Ситуации соотношения изменения производительности труда и фонда оплаты труда. Анализ влияния трудовых факторов на изменение объема производства.

### **Тема 14. Анализ организационно-управленческой системы предприятия**

Анализ эффективности управления предприятием. Содержание процесса управления. Система критериев и показателей эффективности управления. Использование маржинального анализа в процессе управления. Сущность маржинального анализа. Аналитический метод анализа безубыточности. Анализ маркетинговой деятельности предприятия. Анализ плана маркетинга. Анализ рыночных возможностей. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности. Сущность инноваций и инвестиций. Определение эффективности инвестиций..

### **Тема 15. Анализ уровня и результатов технического развития предприятия**

Влияние организационно - технического уровня развития на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Методика экономического анализа в зависимости от стадии организационно - технического развития. Определение границ этапов развития систем по S - образным кривым.

Анализ объемов и динамики инвестиционной деятельности предприятия и его влияния на уровень технического развития.

Оценка возрастного состава, обновления и изношенности оборудования. Коэффициенты: механизации работ, механизации труда. Оценка степени непрерывности производства. Коэффициенты: поточности, специализации.

### **Тема 16. Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия**

Показатели характеристики эффективности деятельности предприятия: использования основных фондов, инвестиций, трудовых ресурсов, использования активов, использования акционерного капитала, общая эффективность хозяйственной деятельности. Комплексная оценка эффективности деятельности. Этапы комплексной оценки. Метод суммы, метод суммы мест, метод расстояний - содержание, алгоритмы.

Итоговая рейтинговая оценка: содержание, алгоритм. Организация диагностики потенциала предприятия. Сущность потенциала предприятия. Методы диагностики: экспертный, балльный, рейтинговый, факторный, экономико-математический, имитационное моделирование. Комплексная и тематическая (критериальная) форма диагностики потенциала предприятия

**Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:**

В ходе реализации дисциплины «Экономический анализ» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос
- при проведении занятий семинарского типа: опрос, тестирование, контрольная работа, доклад
- при контроле самостоятельной работы студентов: опрос, тестирование, контрольная работа, доклад

Промежуточная аттестация проводится в форме: зачёта, экзамена.

*Этап(ы) освоения компетенций:*

УК-2.2.4 Способность в рамках разработки проекта выбирать оптимальные способы решения задач в рамках поставленной цели

УК-2.2.5 Способность, исходя из существующих ограничений выбирать оптимальные способы решения.

*Результат формирования компетенции:*

на уровне умений: использует знания по ролевым позициям в группе по осуществлению проектов при аргументировании выбора собственного места в проекте

на уровне навыков: обоснования собственной позиции участия в проекте

на уровне навыков: решения отдельных задач исходя из целей проекта.

*Этап(ы) освоения компетенций:*

ОПК-2.2.3 способен использовать финансово-экономические методы экономической науки

ОПК-2.2.4 способен анализировать применяемые методы экономической науки

*Результат формирования компетенции:*

на уровне умений: разрабатывать основные задачи в профессиональной области деятельности

на уровне навыков: проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере

на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономической науки для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности

на уровне умений: Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта

на уровне навыков: Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности в обозримом будущем

*Этап(ы) освоения компетенций:*

ПК-2.4 способность выбрать методику расчета для каждого экономического показателя

ПК-2.5 способность выбрать методику расчета для деятельности субъекта экономики

*Результат формирования компетенции:*

на уровне навыков:

Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе

**Основная литература:**

1. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 185 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенко К.А., Анущенко В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5990>.— ЭБС «IPRbooks»