

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета международных
отношений, д.э.н., профессор



Беленов О.Н.
03.09.2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.05.02 – Методы экономического анализа

- 1. Код и наименование направления подготовки/специальности: 41.03.01 – «Зарубежное регионоведение»**
- 2. Профиль подготовки/специализация: «Европейские исследования»**
- 3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр**
- 4. Форма обучения: очная**
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра зарубежного регионоведения и экономики зарубежных стран факультета международных отношений Воронежского государственного университета**
- 6. Составители программы: Удовиченко А.И., д.э.н.**

7. Рекомендована: заседанием Научно-методического совета факультета международных отношений, протокол № 6 от 20.06.2018 г. и заседанием кафедры регионоведения и экономики зарубежных стран, протокол № 1 от 29.08.2018 г.

8. Учебный год: 2018-2019

Семестр(ы): 6

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель - развитие аналитического мышления у студентов по изучению причинно-следственных связей в процессе формирования показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, факторов их изменения и резервов повышения эффективности производства; данная дисциплина должна дать студентам знание методологии и методики анализа показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности в условиях формирования рыночных отношений, оказать помощь в овладении практикой анализа и навыками выявления резервов улучшения использования производственных ресурсов, степени выполнения бизнес-плана, повышения деловой активности, прогнозирования финансового состояния и вероятности банкротства.

Задачи состоят в изучении теоретических основ и приобретении практических навыков анализа хозяйственной деятельности организации.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: (блок Б1, вариативная часть, к которой относится дисциплина)

Учебная дисциплина «Методы экономического анализа» является обязательной дисциплиной вариативной части учебного плана подготовки бакалавров по направлению 41.03.01 «Зарубежное регионоведение» и изучается в 6 семестре при очной форме обучения.

Требования к знаниям, умениям и навыкам:

Необходимо:

— изучение методик комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;

— овладение навыками «чтения» и использования в анализе бухгалтерской и статистической отчетности, бизнес-плана как основных источников информации;

— приобретение умения и навыков применения аналитических инструментов для объективной оценки эффективности производства и складывающихся хозяйственных ситуаций;

— освоение отечественных и зарубежных методик анализа важнейших оценочных показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности;

— исследование формирования средств, источников средств собственного, основного и оборотного капитала предприятия, показателей эффективности их использования;

— приобретение навыков оценки эффективности ценных бумаг, прогнозирования денежных потоков, выявления и использования внутренних резервов улучшения платежеспособности, прогнозирования финансового состояния и вероятности банкротства;

- выработка и обоснование оптимальных управленческих решений по повышению эффективности хозяйствования, улучшению финансового состояния организации (предприятия) и его прогнозирование с использованием бизнес-планов;
- исследование методик анализа показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-2	Способен проявлять информационно-коммуникационные технологии и программные средства для решения стандартных задач профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры и требований информационной безопасности.	Умение применять информационно-коммуникационные технологии и программные средства для решения задач профессиональной деятельности при анализе финансово-хозяйственной ситуации как на отдельных предприятиях и фирмах, так и в региональном масштабе.
ОПК-7	Способен составлять и оформлять отчеты и документы по результатам профессиональной деятельности.	Умение составлять отчетную документацию по итогам профессиональной деятельности.
ПК-2	Способность составлять комплексную характеристику региона специализации с учетом его физико-географических, исторических, политических, правовых, социальных, экономических, демографических, лингвистических, этнических, культурных, религиозных и иных особенностей.	Способность составлять комплексную характеристику региона (предприятия) с учетом особенностей региона (предприятия) на языках региона в том числе.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. (в соответствии с учебным планом) — 2/72.

Форма промежуточной аттестации(зачет/экзамен) зачет с оценкой.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		1 семестр	2 семестр	...
Аудиторные занятия	28		28	
в том числе:	14		14	
лекции				
практические	14		14	
лабораторные				
Самостоятельная работа	44		44	
Форма промежуточной аттестации	За К			
Итого:	72		72	

13.1. Содержание дисциплины

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Основы теории экономического анализа	Предмет экономического анализа. Метод экономического анализа. Задачи экономического анализа. Принципы экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками.
1.2	Методы экономического анализа	Характеристика методов экономического анализа. Традиционные методы экономического анализа. Основные показатели. Факторы экономического анализа и их классификация. Сравнение показателей. Средние величины и способы их использования. Способ группировки в экономическом анализе. Способ аналитических таблиц. Индексы и их роль в экономическом анализе. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ балансовой увязки. Метод долевого участия. Комплексная

		оценка. Графический способ. Способ пропорционального деления. Интегральный способ. Способ логарифмирования.
1.3	Виды экономического анализа	Классификация видов экономического анализа. Виды анализа по системам управления. Оперативный анализ. Текущий анализ. Перспективный анализ. Функциональный анализ. Технический анализ. Экономический анализ. Социальный анализ. ЭКА. Виды анализа по взаимосвязанным объектам управления. Функционально-экономический анализ. Техничко-экономический анализ. Социально-экономический анализ. ЭЭКА. Виды анализа по масштабам и уровням управления.
1.4	Методика функционально – стоимостного анализа.	Сущность и задачи. Принципы организации. Проведение и последовательность. Опыт и перспективы.
1.5	Методика факторного анализа.	Типы и задачи. Классификация факторов в экономическом анализе. Систематизация факторов. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
1.6	Теоретические положения оценки финансово-экономического состояния предприятия.	Подходы к финансовому анализу. Финансовые коэффициенты- группировка и отбор. Рейтинговый метод. Оценка финансового состояния предприятия с использованием экономико- статистических методов. Расчет показателей и оценка предприятия.
1.7	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.	Понятие, сущность и классификация экономических резервов. Организация поиска и подсчета резервов. Методика подсчета и обоснования величины резервов
1.8	Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.	Системный подход в экономическом анализе. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.
1.9	Организация и информационное обеспечение экономического анализа	Основы организации анализа. Планирование аналитической работы. Информационное обеспечение анализа. Подготовка и обработка исходных данных в экономическом анализе. Обработка экономической информации
2. Практические занятия		
2.1	Методы	Факторы экономического анализа и их

	экономического анализа	классификация. Сравнение показателей. Средние величины и способы их использования. Способ группировки в экономическом анализе. Способ аналитических таблиц. Индексы и их роль в экономическом анализе. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ балансовой увязки. Метод долевого участия. Комплексная оценка. Графический способ. Способ пропорционального деления. Интегральный способ. Способ логарифмирования.
2.2	Виды экономического анализа	Оперативный анализ. Текущий анализ. Перспективный анализ. Функциональный анализ. Технический анализ. Экономический анализ. Социальный анализ. ЭКА. Виды анализа по взаимосвязанным объектам управления. Функционально-экономический анализ. Техничко-экономический анализ. Социально-экономический анализ. ЭЭКА. Виды анализа по масштабам и уровням управления.
2.3	Методика функционально – стоимостного анализа.	Принципы организации. Проведение и последовательность.
2.4	Методика факторного анализа.	Классификация факторов в экономическом анализе. Систематизация факторов. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
2.5	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.	Организация поиска и подсчета резервов. Методика подсчета и обоснования величины резервов
2.6	Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия	Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции и	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1	Основы теории	1			4	

	экономического анализа					
2	Методы экономического анализа	1	2		4	
3	Виды экономического анализа	2	2		6	
4	Методика функционально – стоимостного анализа	2	2		6	
5	Методика факторного анализа.	2	2		6	
6	Теоретические положения оценки финансово-экономического состояния предприятия.	1			4	
7	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.	2	2		6	
8	Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.	2	4		6	
9	Организация и информационное обеспечение экономического анализа	1			2	
	Итого	14	14		44	

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

(рекомендации обучающимся по освоению дисциплины: работа с конспектами лекций, презентационным материалом, выполнение практических заданий, тестов, заданий текущей аттестации и т.д.)

Успешное усвоение курса предполагает активное, творческое участие студента на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделяется целям, задачам, структуре и содержанию курса.

Учебная работа по данной дисциплине осуществляется в форме лекционных и практических занятий. Лекционный материал рекомендуется просматривать сразу после занятий; отметить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания; попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, следует сформулировать вопросы и обратиться на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю. Каждую неделю рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Практические занятия организованы следующим образом: обучающиеся глубоко изучают основные понятия экономического анализа с использованием иллюстративного материала и анализа конкретных ситуаций. В процессе самостоятельной работы студенты собирают и анализируют источники, а также научно-исследовательскую литературу по каждой теме семинара. Выбор материала следует осуществлять исходя из научно-исследовательских интересов, связанных с темой выпускной квалификационной работы. Результаты работы представляются в письменном виде и защищаются устно во время практических занятий.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины (список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов источников)

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1.	Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
2.	Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 288 с.
3.	Бобошко, Н.М. Финансово-экономический анализ: Учебное пособие / Н.М. Бобошко и др. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 383 с.
4.	Зороастрова, И.В. Экономический анализ фирмы и рынка: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / И.В. Зороастрова, Н.М. Розанова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 279 с.
5.	Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учеб. Пособие / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
6.	Шейнин, Л.Б. Монопольные и другие невыровненные цены: Экономический анализ с примерами из отечественной и зарубежной практики / Л.Б. Шейнин. - М.: ЛИБРОКОМ, 2013. - 224 с.

б16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы
(учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных) работ и др.)

7. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

Для подготовки презентаций по темам занятий необходим пакет прикладных программ Microsoft Office Power Point и Microsoft Excel.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

(при использовании лабораторного оборудования указывать полный перечень, при большом количестве оборудования можно вынести данный раздел в приложение к рабочей программе)

Реализация данной учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных программой учебной дисциплины:

- оборудованные кабинеты и аудитории,
- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
---	--	---	----------------------------

ОПК-2	Умение применять информационно-коммуникационные технологии и программные средства для решения задач профессиональной деятельности при анализе финансово-хозяйственной ситуации как на отдельных предприятиях и фирмах, так и в региональном масштабе.	Тема 1. Основы теории экономического анализа Тема 2. Методы экономического анализа Тема 3. Виды экономического анализа Тема 4. Методика функционально – стоимостного анализа	Аналитическая работа №3,4
ОПК-7	Умение составлять отчетную документацию по итогам профессиональной деятельности.	Тема 5. Методика факторного анализа. Тема 6. Теоретические положения оценки финансово-экономического состояния предприятия.	
ПК-2	Способность составлять комплексную характеристику региона (предприятия) с учетом особенностей региона (предприятия) на языках региона в том числе.	Тема 7. Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе. Тема 8. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Тема 9. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	

* В графе «ФОС» в обязательном порядке перечисляются оценочные средства текущей и промежуточной аттестаций.

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

При оценке результатов **контрольных работ** выставляется оценка по четырехбалльной шкале «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

- Оценка «отлично» ставится при условии правильных ответов на 90-100%;
- Оценка «хорошо» ставится при условии правильных ответов на 70-80%;
- Оценка «удовлетворительно» ставится при условии правильных ответов на 60-70%;
- Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии наличия правильных ответов на 60% и меньше.

При оценке **докладов** выставляется оценка по четырехбалльной шкале «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Оценки **«отлично»** заслуживает ответ, подразумевающий:

- обширное знание материала по теме, понимание причинно-следственных связей изучаемых процессов, глубокий анализ проблем и аргументированных оценок рассматриваемых явлений;
- отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией по теме;
- знание современной аналитической литературы по теме на русском языке и иностранных языках.

Оценки **«хорошо»** заслуживает ответ, подразумевающий:

- обширное знание материала по теме дискуссии, понимание причинно-следственных связей изучаемых процессов, глубокий анализ проблем и аргументированных оценок рассматриваемых явлений;
- отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией по теме;
- знание современной аналитической литературы по теме на русском языке и иностранных языках.
- при этом ответ может содержать незначительные погрешности в изложении фактографического материала.

Оценки **«удовлетворительно»** заслуживает ответ, демонстрирующий:

- крайне слабое знание материала по теме дискуссии, непонимание причинно-следственных связей изучаемых процессов;
- отсутствие собственной точки зрения по рассматриваемой теме или неумение аргументировать свою точку зрения;
- затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии;
- слабое представление о современной аналитической литературе, посвященной выбранной проблеме.

Оценки **«неудовлетворительно»** заслуживает ответ, демонстрирующий:

- отсутствие знаний или крайне слабое знание темы доклада;
- отсутствие собственной точки зрения по проблеме;
- затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии;
- слабое представление о современной аналитической литературе по теме доклада.

Аналитическая работа оценивается следующим образом:

Оценка **«отлично»** ставится при выполнении следующих требований:

- соблюдены формальные требования к оформлению работы;
- тема полностью раскрыта согласно рекомендованному содержанию основной части исследования;
- в исследовании широко применяется теоретический материал, пройденный во время лекционных занятий;
- работа выполнена аккуратно, с учетом принятых норм и правил оформления презентаций, при этом были использованы наглядные материалы (фото-, видеоматериалы);
- задание выполнено вовремя;

Оценка **«хорошо»** ставится при соблюдении следующих условий:

- тема полностью раскрыта согласно рекомендованному содержанию основной части исследования;
- в исследовании недостаточно отражен теоретический материал, пройденный во время лекционных занятий;
- задание выполнено вовремя;
- соблюдены все требования к оформлению исследования

Оценка **«удовлетворительно»** ставится при соблюдении следующих условий:

- тема полностью раскрыта согласно рекомендованному содержанию основной части исследования;
- в исследовании слабо отражен теоретический материал, пройденный во время лекционных занятий;
- задание выполнено вовремя;
- не соблюдены требования к оформлению исследования

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится при соблюдении следующих условий:

- не соблюдено рекомендованное содержание основной части исследования;
- в исследовании не отражен теоретический материал, пройденный во время лекционных занятий;

Для оценивания результатов обучения на экзамене (зачете с оценкой) используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полное соответствие ответа обучающегося всем перечисленным критериям. Продемонстрировано знание основных подходов к изучению программы курса.	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>

<p>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному или двум из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Содержатся отдельные пробелы в применении теоретических знаний к анализу деятельности предприятия или региона.</p>	<p><i>Базовый уровень</i></p>	<p><i>Хорошо</i></p>
<p>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания теоретических аспектов методов экономического анализа, не умеет определять использование того или иного метода в реальной ситуации.</p>	<p><i>Пороговый уровень</i></p>	<p><i>Удовлетворительно</i></p>
<p>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым четырем из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки.</p>	<p>–</p>	<p><i>Неудовлетворительно</i></p>

19.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1 Перечень вопросов к экзамену (зачету):

1. Предмет экономического анализа. Метод экономического анализа.
2. Задачи экономического анализа. Принципы экономического анализа. Связь экономического анализа с другими науками
3. Характеристика методов экономического анализа.
4. Традиционные методы экономического анализа.
5. Основные показатели. Факторы экономического анализа и их классификация. Сравнение показателей.
5. Средние величины и способы их использования.
6. Способ группировки в экономическом анализе.
7. Способ аналитических таблиц.
8. Индексы и их роль в экономическом анализе.
9. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ балансовой увязки.
10. Метод долевого участия. Комплексная оценка. Графический способ.
11. Способ пропорционального деления. Интегральный способ. Способ логарифмирования.
12. Классификация видов экономического анализа. Виды анализа по системам управления.

13. Оперативный анализ. Текущий анализ. Перспективный анализ. Функциональный анализ. Технический анализ.
14. Экономический анализ. Социальный анализ. ЭКА.
15. Виды анализа по взаимосвязанным объектам управления.
16. Функционально-экономический анализ. Техничко-экономический анализ. Социально-экономический анализ. ЭЭКА.
18. Виды анализа по масштабам и уровням управления.
19. Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа. Принципы организации. Проведение и последовательность. Опыт и перспективы.
20. Факторный анализ. Типы и задачи.
21. Классификация факторов в экономическом анализе. Систематизация факторов.
22. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
23. Подходы к финансовому анализу. Финансовые коэффициенты-группировка и отбор. Рейтинговый метод.
24. Оценка финансового состояния предприятия с использованием экономико-статистических методов. Расчет показателей и оценка предприятия.
25. Понятие, сущность и классификация экономических резервов. Организация поиска и подсчета резервов. Методика подсчета и обоснования величины резервов
26. Системный подход в экономическом анализе. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.
27. Основы организации анализа. Планирование аналитической работы.
28. Информационное обеспечение анализа.
29. Подготовка и обработка исходных данных в экономическом анализе. Обработка экономической информации.

19.3.2 Перечень практических заданий

В течение семестра по мере прохождения тематических разделов курса «Методы экономического анализа» обучающиеся должны подготовить аналитические работы по следующим темам:

1. Оперативный анализ. Текущий анализ. Перспективный анализ. Функциональный анализ. Технический анализ.
2. Подходы к финансовому анализу. Финансовые коэффициенты-группировка и отбор. Рейтинговый метод.
3. Оценка финансового состояния предприятия с использованием экономико-статистических методов. Расчет показателей и оценка предприятия.
4. Системный подход в экономическом анализе. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.

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

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме письменных аналитических работ. Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и практические задания, позволяющие оценить степень сформированности аналитических умений и навыков.

При оценивании используются количественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.