

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Филиал ФГБОУ ВО «КГМТУ» в г. Феодосия**

Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук



**УТВЕРЖДАЮ**

и.о. директора филиала  
ФГБОУ ВО "КГМТУ" в г. Феодосия

С.М. Торубарова

2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Уровень основной образовательной программы – бакалавриат  
Направление подготовки – 38.03.01 «Экономика»  
Профиль – «Бизнес-аналитика»  
Статус дисциплины – вариативная  
Учебный план 2017 года

**Описание учебной дисциплины по формам обучения**

Очная										Заочная												
Курс	Семестр	Всего час. / зач. единиц	Всего аудиторных час.	Лекции, часов	Лаб. работы, час.	Практ. занятия, час.	Семинары, часов	Самост. работа, час.	КП (КР), час./ зач. единиц	Семестровый контроль	Курс	Семестр	Всего час. / зач. единиц	Всего аудиторных час.	Лекции, часов	Лаб. работы, час.	Практ. занятия, час.	Семинары, часов	Самост. работа, час.	КП (КР), час./ зач. единиц	Контрольная работа	Семестровый контроль
3	5	72/2	54	18	-	36	-	18	-	зач. с оценкой	4	7	72/2	12	4	-	8	-	56	-	+	зач. с оценкой (4)
Всего		72/2	54	18	-	36	-	18	-	-	Всего		72/2	12	4	-	8	-	56	-	+	4

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО, рабочего учебного плана с учетом требований ООП.

Программу разработала Г.П. Таранова, старший преподаватель кафедры гуманитарных и социально-экономических наук

Рассмотрено на заседании выпускающей кафедры «Гуманитарных и социально-экономических наук»

Протокол № 9 от 22.05 2018 г. Зав. кафедрой Е.В. Корнеева

Согласовано: Начальник УМУ Е. Ю. Девятова  
(дата, подпись)

## 1 Цель и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Теория экономического анализа» является формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем усвоения методологических основ и приобретения практических навыков экономического анализа деятельности предприятия, необходимых в практической работе.

Задачи дисциплины «Теория экономического анализа»: познакомить студентов с основными понятиями, связанными с экономическим анализом деятельности предприятия, с основными источниками информации для обеспечения экономического анализа; познакомить студентов с методикой экономического анализа деятельности предприятия на основе изучения основных методов, способов и приемов анализа; а так же с возможностями практического применения экономического анализа деятельности предприятия.

## 2 Место дисциплины в ООП

В соответствии со ФГОС ВО «Экономика (квалификация «бакалавр»)» дисциплина «Теория экономического анализа» изучается в рамках вариативной части профессионального цикла. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные в результате изучения предшествующих дисциплин: «Математический анализ», «Линейная алгебра», «Теория вероятностей и математическая статистика», «Информатика», «Бухгалтерский учет и анализ» и др.

Знания, приобретенные при освоении дисциплины «Теория экономического анализа» будут использованы при изучении дальнейших специальных дисциплин, таких как «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)», «Экономика предприятий (организаций)», «Бюджетирование в рыбной отрасли», «Экономика труда» и др.

## 3 Требования к знаниям, умениям и навыкам студента

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций, предусмотренных ФГОС ВО:

### Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК - 3	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

### Профессиональные компетенции (ПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-4	способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные

	результаты
ПК-5	способность 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-6	способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

В результате изучения дисциплины «Теория экономического анализа» студент должен:

**Знать:** предмет, цель и задачи экономического анализа; направления, виды экономического анализа и области их применения; методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов, формирование итоговых документов;

**Уметь:** обосновать направления анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы для изучения явления и процесса; применять методы экономического анализа к изучению экономических явлений и процессов; формировать системно-ориентированную информационную базу; сформировать предложения по оценке и вероятным вариантам изменения изучаемого процесса;

**Владеть:** навыками аналитической обработки учетной и отчетной информации с целью принятия хозяйственных решений; навыками оценки эффективности функционирования объектов.

#### 4 Структура учебной дисциплины

Наименования разделов, тем	Общее количество часов/зач. единиц	Очная форма						Заочная форма					
		Распределение часов по видам занятий											
		Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ (сем)	СР	Контроль	Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ (сем)	СР	Контроль
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Семестр 5						Семестр 7					
Тема 1. Научные основы экономического анализа	5	4	2	-	2	1	-	1	1	-	-	4	-
Тема 2. Виды экономического анализа	7	6	2	-	4	1	-	1	1	-	-	6	-
Тема 3. Информационное обеспечение и организация экономического анализа	6	4	2	-	2	2	-	-	-	-	-	6	-
Тема 4. Метод и методика экономического анализа	9	6	2	-	4	3	-	1	1	-	-	8	-
Тема 5. Специальные методы экономического анализа	16	14	4	-	10	2	-	3	1	-	2	13	-
Тема 6. Методы факторного анализа	16	14	4	-	10	2	-	4	-	-	4	12	-
Тема 7. Методы комплексной	9	6	2	-	4	3	-	2	-	-	2	7	-

оценки деятельности организаций														
<b>Всего часов в семестре</b>	<b>68</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	
<b>Форма контроля: зачет с оценкой</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	
<b>Всего часов по дисциплине</b>	<b>72/2</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>56</b>	<b>4</b>	

### 5 Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
1	Научные основы экономического анализа <i>Анализ как общенаучный метод познания, специальная отрасль экономических знаний и как вид практической деятельности. Место экономического анализа в системе экономических наук. Методологические принципы экономического анализа. Роль экономического анализа в системе управления хозяйствующими субъектами. Предмет и объекты экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа</i>	2	1
2	Виды экономического анализа <i>Классификация видов экономического анализа. Особенности текущего, оперативного и перспективного анализа. Особенности технико-экономического, социально-экономического, финансово-экономического, маркетингового, экономико-экологического анализа. Особенности внешнего и внутреннего анализа. Функционально-стоимостной анализ. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности</i>	2	1
3	Информационное обеспечение и организация экономического анализа <i>Система экономической информации. Классификации информации. Информационная база экономического анализа. Организация и формы обобщения результатов экономического анализа</i>	2	-
4	Метод и методика экономического анализа <i>Метод экономического анализа и его характерные особенности. Система показателей, используемых в анализе. Понятие и классификация факторов. Классификация методов экономического анализа. Сущность и содержание методики экономического анализа</i>	2	1
5	Специальные методы экономического анализа <i>Общая характеристика неформализованных методов экономического анализа. Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе. Абсолютные и относительные отклонения. Расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов. Элементарные методы обработки рядов динамики. Индексный метод. Балансовый метод. Метод пропорционального деления (долевого участия)</i>	4	1
6	Методы факторного анализа <i>Понятие и виды факторного анализа. Моделирование как основа факторного анализа. Методы элиминирования. Интегральный</i>	4	-

	<i>метод. Методы стохастического факторного анализа</i>		
7	Методы комплексной оценки деятельности организаций <i>Методы комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций. Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства</i>	2	-
<b>Всего</b>		<b>18</b>	<b>4</b>

### 6 Темы лабораторных занятий

Рабочим учебным планом не предусмотрено.

### 7 Темы практических занятий

Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
	очная	заочная
1	2	3
Тема 1. Научные основы экономического анализа	2	-
Тема 2. Виды экономического анализа	4	-
Тема 3. Информационное обеспечение и организация экономического анализа	2	-
Тема 4. Метод и методика экономического анализа	4	-
Тема 5. Специальные методы экономического анализа	10	2
Тема 6. Методы факторного анализа	10	4
Тема 7. Методы комплексной оценки деятельности организаций	4	2
<b>Всего часов</b>	<b>36</b>	<b>8</b>

### 8 Темы семинарских занятий

Рабочим учебным планом не предусмотрено.

### 9 Содержание и объем самостоятельной работы студента

Раздел	Трудоемкость самостоятельной работы, час.		Литература	Содержание работы
	Очная	Заочная		
1	2	3	4	5
<b>Семестр</b>	5	7		
Тема 1. Научные основы экономического анализа	1	4	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний
Тема 2. Виды экономического анализа	1	6	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний
Тема 3. Информационное обеспечение и организация экономического анализа	2	6	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний
Тема 4. Метод и методика экономического анализа	3	8	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний,

				решение задач
Тема 5. Специальные методы экономического анализа	2	13	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний, решение задач
Тема 6. Методы факторного анализа	2	12	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний, решение задач
Тема 7. Методы комплексной оценки деятельности организаций	3	7	[1-7]	Освоение материалов лекций, углубление знаний, решение задач
Подготовка к зачету	4	-		
<b>Всего часов</b>	<b>18</b>	<b>56</b>	-	-

### 10 Индивидуальные задания

Индивидуальные задания выполняются студентами заочной формы обучения в виде контрольных работ. Требования к оформлению контрольных работ изложены в «Положении о порядке оформления студенческих работ».

### 11 Методы обучения

Основными формами изучения дисциплины являются: чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельная работа студентов. Основным способом изучения дисциплины «Теория экономического анализа» являются лекции, которые проводятся в лекционных аудиториях. Теоретические положения лекционного материала рассматриваются на конкретных примерах.

Практические занятия ориентированы на закрепление полученных теоретических знаний. Во время практических занятий студенты имеют возможность обсудить основные положения темы, обсудить дополнительно подготовленный аналитический материал, более детально раскрывающий положения темы, ознакомиться с примерами решения типовых задач, проверить правильность выполнения домашних практических заданий, разобраться с ошибками, получить дополнительную информацию в разрезе тематики практических заданий. В результате выполнения практических заданий студенты получают навыки использования специальной экономической литературы и исследовательской работы.

Самостоятельная работа студентов заключается в выполнении практических домашних заданий. Так же преподавателем оценивается самостоятельная работа по изучению теоретического материала. Цель которой – проверка преподавателем умения студентов подбирать, обобщать, анализировать теоретические материалы, увязывать их с практическим материалом темы и на основе этого делать выводы. Самостоятельная индивидуальная работа состоит из изложения теоретического вопроса, выбранного студентом самостоятельно или по предложению преподавателя.

### 12 Методы контроля знаний и система присвоения баллов

Дисциплина «Теория экономического анализа» содержит 7 тем, которые представляют собой логически завершённые части рабочей программы курса и являются тем комплексом знаний и умений, которые подлежат контролю.

По каждому разделу дисциплины в течение семестра осуществляется текущий контроль формирования соответствующих знаний, умений и навыков в следующих формах оценочных средств:

- устный опрос (по всем темам);
- контрольные работы (по всем темам);
- тестирование (по всем темам дисциплины).

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:

«отлично» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«хорошо» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«удовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 -61 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«неудовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 60 % от общего объема заданных тестовых вопросов.

Тематика вопросов к устному опросу, задания для контрольных работ, и тестовые задания прилагаются. Студент допускается к сдаче зачета, если он полностью выполнил учебный план не менее, чем на 61 % от общего объема необходимых работ.

Формой семестрового контроля уровня знаний студентов является зачет с оценкой в форме комплексного письменного задания, состоящего из изложения теоретического вопроса и выполнения расчетного задания.

Для оценки компетенций на дифференцированном зачете используется следующая система:

Ответ оценивается на «отлично», если студент глубоко и прочно усвоил учебный материал рабочей программы дисциплины, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с решением практических задач и способен обосновать принятые решения, не допускает ошибок.

Ответ оценивается на «хорошо», если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей при ответах, умеет грамотно применять теоретические знания на практике, а также владеет необходимыми навыками решения практических задач.

Ответ оценивается на «удовлетворительно», если студент освоил только основной материал, однако не знает отдельных деталей, допускает неточности и некорректные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

Ответ оценивается на «неудовлетворительно», если студент не усвоил отдельных разделов учебного материала рабочей программы учебной дисциплины, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания.

### **13 Перечень вопросов, выносимых на семестровый контроль**

Зачет с оценкой (5, 7 семестр)

1. Экономический анализ, его значение и перспективы развития в современных условиях
2. Принципы экономического анализа
3. Виды анализа хозяйственной деятельности предприятия
4. Организация экономического анализа на предприятии
5. Предмет экономического анализа
6. Объекты экономического анализа
7. Содержание экономического анализа
8. Задачи экономического анализа

9. Содержание функций экономического анализа
10. Место экономического анализа в системе управления
11. Связь экономического анализа с другими науками
12. Метод экономического анализа и его характерные черты
13. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности
14. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности
15. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей
16. Влияние инфляции на результаты анализа хозяйственной деятельности предприятия
17. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности
18. Многомерные сравнения в анализе хозяйственной деятельности
19. Способы приведения показателей в сопоставимый вид
20. Способы использования относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности
21. Дисконтирование как способ обработки экономической информации
22. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности
23. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности
24. Использование графического способа в анализе хозяйственной деятельности
25. Способы табличного отражения аналитических данных
26. Типы факторного анализа
27. Задачи факторного анализа
28. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности
29. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности
30. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
31. Оценка влияния факторов на результативный показатель способом цепной подстановки
32. Оценка влияния факторов на результативный показатель индексным методом
33. Оценка влияния факторов на результативный показатель способом абсолютных разниц
34. Оценка влияния факторов на результативный показатель способом относительных разниц
35. Оценка влияния факторов на результативный показатель способом пропорционального деления и долевого участия
36. Оценка влияния факторов на результативный показатель интегральным способом
37. Оценка влияния факторов на результативный показатель способом логарифмирования
38. Понятие стохастической связи
39. Задачи корреляционного анализа
40. Использование способов парной корреляции для изучения стохастических зависимостей. Методика множественного корреляционного анализа
41. Методика оценки и практического применения результатов корреляционного анализа
42. Организационные формы анализа на предприятии
43. Исполнители экономического анализа на предприятии
44. Планирование аналитической работы на предприятии
45. Информационное обеспечение анализа

#### **14 Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

Основная литература:

1. Свердлина, Е.Б. Экономический анализ: практикум для студентов экономического факультета [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.Б. Свердлина, Н.Б.



Сайбитинова. — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2015. — 164 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/69797>.

2. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 534 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53628>.

3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.И. Алексеева [и др.]. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2013. — 720 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53704>.

#### Дополнительная литература:

4. Свердлина, Е.Б. Экономический анализ: конспект лекций [Электронный ресурс]: учеб. пособие — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2009. — 143 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/12829>.

5. Пелюшкевич, М.Л. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2011. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/64016>.

6. Литвинова, Н.Г. Основы теории экономического анализа [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : Финансы и статистика, 2010. — 96 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/1040>.

7. Евдокимова, М.А. Экономический анализ и управление производством: учебное пособие [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М.А. Евдокимова, А.Е. Михайлова. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : СПбГЛТУ, 2013. — 120 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/45442>.

### 15 Информационные ресурсы

1. Всероссийский экономический журнал. – Режим доступа: <http://ecotrends.ru/>.

2. Экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика. - Режим доступа: <http://www.finansy.ru/>.

3. Российское образование: Федеральный образовательный портал. – Режим доступа: <http://www.edu.ru/>.

4. Официальный сайт научной электронной библиотеки. – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru>.

5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

6. Федеральный образовательный портал – Экономика, Социология, Менеджмент. – Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/>.

7. Электронно-библиотечная система издательства «Лань». – Режим доступа: <http://e.lanbook.com>.

8. Библиотека экономической и управленческой литературы. - Режим доступа: <http://eur.ru/>.

9. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» - Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/evers.php>.

10. Журнал «Проблемы современной экономики» - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/journal/n/problemy-sovremennoy-ekonomiki>.

## **16 Материально-техническое обеспечение**

Занятия проводятся в специальных помещениях, учебных аудиториях для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Помещения укомплектованы специализированной мебелью, служащими для представления учебной информации аудитории. Информационные технологии и программное обеспечение не применяются.