Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

ОДОБРЕНО:
Руководитель ОП
_____ В. И. Куликов
(подпись)
«04» сентября 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Экономический анализ

Уровень высшего образования:	бакалавриат
Квалификация выпускника:	бакалавр
Направление подготовки:	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) образовательной программы:	Менеджмент организации

Иваново

Основная профессиональная образовательная программа
38.03.02 Менеджмент
(Менеджмент организации)

---

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Экономический анализ» является приобретение студентами комплексных знаний о понятийно-категориальном аппарате экономического анализа, о методах и методиках проведения аналитических исследований экономических объектов;

Задачами изучения дисциплины являются**:**
- изучение основ анализа и оценки эффективности деятельности предприятия.
- изучение порядка формирования, понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;
- формирование навыков проведения самостоятельных аналитических расчетов;
- формирование навыков разработка аналитических отчетных форм;
- развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, является дисциплиной по выбору.

При изучении дисциплины обеспечивается преемственность и тесная связь с учебными дисциплинами:

- экономика, дающая глубокое представление о компонентах макро- и микросреды функционирования предприятия и закономерностях формирования рыночных отношений;

- математика, позволяющая обеспечить расчеты всех экономических показателей с целью анализа хозяйственной деятельности организаций;

- статистика, изучающая качественные и количественные аспекты формирования и развития экономических процессов.

Успешное освоение данной дисциплины будет способствовать готовности студентов к освоению следующих дисциплин: «Бизнес-планирование», «Стратегический менеджмент», «Управление предприятием», «Управление инвестициями», «Производственный менеджмент», «Управление операциями», «Управление рисками».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

а) профессиональные

ПК-6 - способен осуществлять диагностику системы производства, системы управления организацией, персонала, организационной структуры, организационной культуры, финансового состояния.

3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения формируемых компетенций

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- понятийно-категориальный аппарат анализа, подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятий (ПК-6);

- законодательные и нормативные документы, регулирующие процедуры экономического анализа и его методики (ПК-6);
- управленческие аспекты аналитических действий (ПК-6).

Уметь:

- проводить анализ финансовой отчетности; формировать систему показателей и использовать современные технологии сбора и обработки информации в целях оценки деятельности организации (ПК-6).

Иметь навыки:

- владения способами поиска, критического анализа и синтеза информации, применения системного подхода для решения поставленных задач (ПК-6);
- постановки аналитических задач в рамках поставленной цели и выбора оптимальных способов их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (ПК-6).

4. Объем и содержание дисциплины

Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 академических часов)

4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак.часах)		Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Практич. занятия	
1	Теория экономического анализа	5	2	4	Презентация докладов Обсуждение
2	Анализ основных средств	5	2	4	Решение ситуационных задач
3	Анализ оборотных средств	5	4	6	Разбор конкретных ситуаций Решение ситуационных задач
4	Анализ собственного капитала предприятия	5	2	2	Разбор конкретных ситуаций Решение ситуационных задач
5	Анализ заемного капитала предприятия	5	2	2	Обсуждение Разбор конкретных ситуаций Решение ситуационных задач
6	Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	5	2	8	Разбор конкретных ситуаций Решение ситуационных задач. Контрольная работа
7	Анализ финансового состояния организации	5	4	6	Разбор конкретных ситуаций Решение ситуационных задач
Итого по дисциплине:			**18**	**32**	**Зачет**

4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам)

Тема 1. Теория экономического анализа
Экономический анализ как отрасль научного знания. Предмет и объект экономического анализа.
Роль и место экономического анализа в решении социально-экономических проблем.
Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
Задачи экономического анализа.
Экономический анализ как база принятия управленческих решений
Принципы экономического анализа.
Функции экономического анализа.
Виды экономического анализа
Структура и содержание экономического анализа.
Пользователи аналитической информации
Основные категории экономического анализа.
Методы экономического анализа
Методики проведения экономического анализа
Информационная база экономического анализа

Тема 2. Анализ основных средств
Анализ динамики и структуры основных средств.
Анализ состояния основных средств.
Анализ движения (обновления) основных средств.
Анализ эффективности использования основных средств.

Тема 3. Анализ оборотных средств
Понятие «оборотных средств». Их классификация.
Источники информации для проведения анализа. Задачи анализа оборотных средств.
Анализ эффективности использования всех оборотных средств.
Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
Анализ динамики и структуры запасов, оценка рациональности их структуры.
Анализ эффективности использования запасов.
Понятие «дебиторской задолженности».
Информационная база анализа дебиторской задолженности
Анализ качества дебиторской задолженности.
Понятие “чистого денежного потока“. Оценка чистого денежного потока.
Анализ динамики и структуры денежных потоков.

Тема 4. Анализ собственного капитала
Понятие собственного капитала, его структура, задачи анализа СК.
Анализ динамики и структуры собственного капитала организации.
Анализ движения собственного капитала и эффективности его использования.

Тема 5. Анализ заемного капитала
Понятие заемного капитала, его структура, задачи анализа ЗК.
Анализ динамики и структуры заемного капитала организации.
Анализ движения заемного капитала
Анализ эффективности использования заемного капитала.

Тема 6. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности
Порядок формирования финансовых результатов.
Анализ динамики и структуры финансовых результатов
Факторный анализ финансовых результатов
Анализ системы показателей рентабельности деятельности предприятии.

Тема 7. Анализ финансового состояния организации
Понятие оценки финансового состояния предприятия. Источники информации для проведения анализа ФСП. Методики его проведения. Этапы оценки ФСП.
Экспресс-анализ баланса.
Построение агрегированного сравнительного аналитического баланса
Оценка рациональности размещения финансовых ресурсов. Обеспеченность внеоборотных активов собственным капиталом. Оценка собственного оборотного капитала и покрытия им материальных запасов.
Анализ финансовой устойчивости предприятия.
Анализ платежеспособности предприятия.
Анализ деловой активности предприятий.
Анализ системы показателей рентабельности
Способы отнесения предприятия к определенному классу финансовой устойчивости.

5. **Образовательные технологии**

1. Метод проектов

Метод проектов всегда ориентирован на самостоятельную деятельность обучающихся – индивидуальную, парную, групповую, которую учащиеся выполняют в течение определенного отрезка времени.
При изучении дисциплины используются практико-ориентированные задания.
Работа над проектом нацелена на всестороннее и систематическое исследование проблемы и предполагает получение практического результата – образовательного продукта.
Продуктом может быть научная статья, алгоритм анализа, презентация.
Проектная деятельность предполагает подготовку докладов и рефератов.
В процессе выполнения проекта обучающиеся используют не только учебную, но и учебно-методическую, научную, справочную литературу. Роль обучающего сводится к наблюдению, консультированию и направлению процесса анализа результатов в случае необходимости.
В ходе выполнения проекта обучающийся оказывается вовлеченным в активный познавательный творческий процесс; при этом происходит как закрепление имеющихся знаний по предмету, так и получение новых знаний.
Кроме того, формируются надпредметные компетенции: исследовательские (поисковые), коммуникативные, организационно-управленческие, умения и навыки работы в команде и др.
В случае выполнения работы «парами» функции между обучающимися распределены: каждый обучающийся работает со своими блоками рассматриваемой проблемы, индивидуально решает свои проблемы, обдумывает свои действия в процессе выполнения решения теоретических заданий.
Основные выводы студенты формулируют также самостоятельно до обсуждения в группе.

2. Дискуссии

Как лекции, так и практические занятия по дисциплине проходят также в форме учебных дискуссий. Учебные дискуссии представляют собой такую форму познавательной деятельности

обучающихся, в которой субъекты образовательного процесса упорядоченно и целенаправленно обмениваются своими мнениями, идеями, суждениями по обсуждаемой учебной проблеме.
Дискуссия делает возможным использовать элементы педагогики сотрудничества по типу «обучающий – обучающийся» и «обучающийся – обучающийся», в которой стираются противоположности между позициями обучающего и обучающихся, а кругозор участников образовательного процесса становится общим достоянием.
Во время дискуссии формируются следующие компетенции: коммуникативные (умения общаться, формулировать и задавать вопросы, отстаивать свою точку зрения, уважение и принятие собеседника и др.), способности к анализу и синтезу, брать на себя ответственность, выявлять проблемы и решать их, умения отстаивать свою точку зрения,

3. Метод «мозгового штурма»

Данный метод, направленный на генерирование идей по решению проблемы, основан на процессе совместного разрешения поставленных в ходе организованной дискуссии проблемных задач.
Задание может содержать профессионально значимый или междисциплинарный вопрос.
При этом все идеи и предложения, высказываемые участниками группы, должны фиксироваться на доске (или большом листе бумаги), чтобы затем их можно было проанализировать и обобщить. Последовательное фиксирование идей позволяет проследить, как одна идея порождает другие идеи.
Дух соревновательности активизирует мыслительную деятельность обучающихся.
По окончании «штурма» все предложенные идеи (решения) подвергаются анализу, в котором участвует вся группа.
Метод «мозгового штурма» позволяет вовлекать в активную деятельность максимальное число обучающихся.
Применение данного метода возможно на различных этапах лекции:
- для введения новых знаний,
- для промежуточного контроля качества усвоения знаний,
- для закрепления приобретённых знаний (на обобщающем занятии по конкретной теме курса).
Целесообразно сочетать различные методы и формы организации образовательного процесса, чтобы достичь наибольшего эффекта от их использования.

4.Ролевые (деловые игры)

При их использовании в ходе проведения практических занятий по курсу происходит серьезное и глубинное восприятие изучаемого материала.

Игра стимулирует активное участие обучающихся в учебном процессе и вовлекает даже наиболее пассивных.

Эффективность применения игровых методик в большей степени наблюдается в середине курса и на завершающем его этапе (по завершении изучения темы, раздела, курса).
Деловая игра «Производственная планерка специалистов предприятия».

Высокий уровень обучения обеспечивается в ходе лекционных и практических занятий, выполнения контрольных работ, тестов различного уровня сложности, индивидуальных заданий, самостоятельной работы студентов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа студентов включает подготовку студентов к семинарским (практическим) занятиям.
Для этого студент изучает лекции преподавателя, нормативную, основную, дополнительную литературу, Интернет-ресурсы, рекомендованные в разделе 8 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины».

Самостоятельная работа предусматривает также решение во внеучебное время практических заданий преподавателя.

К самостоятельной работе студента относится подготовка к зачету и экзамену.

Методический материал по обеспечению самостоятельной работы студентов приводится в Приложении 1 к РП и в электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС) «Мой университет».

7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Для контроля знаний и навыков студентов, степени усвоения ими содержания дисциплины устанавливается текущий контроль.

Текущий контроль осуществляется в процессе проверки и регистрации результатов выполнения самостоятельно подготовленных домашних заданий и оценки выступлений на практических занятиях с индивидуальными или групповыми аналитическими отчетами по темам занятий.

Он отражает степень прилежания студента при изучении данной дисциплины и определяется оценкой (в баллах от 0 до 35), которая зависит от уровня активности студента на практических занятиях, степени изучения им нормативно-законодательной базы, полноты проработки домашних заданий, а также посещаемости занятий.

Студент, не посещавший занятия, получает оценку в «0» баллов.

Студент, посещавший занятия, но нее выступавший на них, может набрать лишь 5 баллов.
Оценочное средство:
«Индивидуальный аналитический отчет», «Групповой аналитический отчет»

Методика проведения занятий нацелена на развитие у студентов аналитического мышления и интуиции, необходимых современному аналитику.

Основные выводы по самостоятельно проведенным расчетам каждый студент формулирует также самостоятельно до обсуждения в группе и готовит письменный индивидуальный аналитический отчет.
Оцениванию подлежат либо *«Индивидуальный* аналитический отчет» , либо «Групповой аналитический отчет» по оценке хозяйственной деятельности предприятия по одной из тем.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» по деловой (ролевой) игре выставляется студенту, если он:
1) владеет полно и свободно методиками анализа по теме;
2) показывает положительные навыки поиска информации и способами их нахождения в официальных изданиях, справочных правовых системах, ИНТЕРНЕТ-ресурсах;
3) может правильно экономически оценить хозяйственную ситуацию на предприятии с учетом его отраслевой специфики и финансового положения;

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он:
1) владеет шаблонами проведения анализа по теме;

2) не полностью использует необходимую информацию и способы ее нахождения в официальных изданиях, справочных правовых системах, ИНТЕРНЕТ-ресурсах;
3) не достаточно правильно экономически оценивает хозяйственную ситуацию на предприятии с учетом его отраслевой специфики и финансового положения;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он:
1) не полностью провел все необходимые аналитические расчеты
2) не правильно экономически оценивает хозяйственную ситуацию на предприятии с учетом его отраслевой специфики и финансового положения;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он:
1) не провел все необходимые аналитические расчеты
2) не подготовил аналитический отчет;

Оценочное средство: проверочная контрольная работа по итогам изучения раздела или нескольких тем предмета

Текущий контроль проводится в форме проверочных контрольных работ по итогам изучения раздела или нескольких тем предмета и преследует цель оценить прочность и глубину теоретических знаний студента, умение применять их на практике.
Проверочные контрольные работы выполняются в форме решения ситуационных задач с анализом полученных результатов, тестирования и других видов проверки знаний.
Главной формой текущего контроля знаний и умения студентов является контрольная работа.

По содержанию она представляет собой для каждого студента проведение анализа по одной из изученных тем на примере конкретного хозяйствующего субъекта и написание аналитических выводов по результатам проведенных расчетов.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» по контрольной работе выставляется студенту, если он:
1) владеет полно и свободно методиками анализа по теме;
2) может правильно экономически оценить хозяйственную ситуацию незнакомого предприятия с учетом его отраслевой специфики и финансового положения;

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он:
1) владеет шаблонами проведения анализа по теме;
2) не достаточно правильно экономически оценивает хозяйственную ситуацию на предприятии с учетом его отраслевой специфики и финансового положения;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он:
3) не полностью провел все необходимые аналитические расчеты
4) не правильно экономически оценивает хозяйственную ситуацию на предприятии с учетом его отраслевой специфики и финансового положения;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он:
5) не провел все необходимые аналитические расчеты
6) не подготовил аналитический отчет.

Итоговый контроль осуществляется в форме зачета (5 семестр).

Зачет является накопительным и складывается из составляющих текущего контроля (результаты выполнения контрольных заданий и практических работ) и ответы на вопросы из перечня вопросов к зачету:

«зачтено» **—** правильно выполнены все задания; грамотно и верно даны ответы на вопросы.

«не зачтено» **—** не все работы выполнены; в ответах на вопросы допущены существенные ошибки, показывающие непонимание основных знаний, умений и навыков по дисциплине «Экономический анализ».

Типовые варианты заданий представлены в фонде оценочных средств (Приложение 2)».

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. - Москва: Университет «Синергия» 2021 - 360 с.– (Университетская серия). – DOI: 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. ISBN 978-5-4257-0509-9
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник: [16+] / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 374 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085 (дата обращения: 20.10.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст: электронный.

Дополнительная литература:

3. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / М. М. Микушина [и др.]. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2018 152 с. Режим доступа: http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0659-4. ISBN 978-5-8050-0659-4

4. Короткова, Ю. Е. Экономический анализ: шпаргалка / Ю. Е. Короткова ; Научная книга. – 2-е изд. – Саратов : Научная книга, 2020. – 32 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=578469 (дата обращения: 15.09.2021). – ISBN 978-5-9758-1969-7. – Текст : электронный.

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет» https://uni.ivanovo.ac.ru
СДО ИвГУ «Moodle» https://sdo.ivanovo.ac.ru/
Официальный Интернет-портал Росстата, раздел «Открытые данные»
http://www.gks.ru/opendata/dataset ;
Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) https://fedstat.ru/;
Портал «Открытые данные Российской Федерации» http://data.gov.ru/.
ГРАДОТЕКА.РФ http://www.dk.ru/wiki/gradoteka , http://gradoteka.ru/
СКБ КОНТУР https://kontur.ru/extern/rosstat,
Центр раскрытия корпоративной информации http://www.e-disclosure.ru/

Электронные образовательные ресурсы и профессиональные базы данных
1. Электронная библиотека Ивановского государственного университета:
http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/polnotekstovye-resursy/elibnew
2. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека онлайн»
http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/polnotekstovye-resursy/ebs-universitetskaya-biblioteka
3. «Сетевая электронная библиотека» (СЭБ) на базе ЭБС «ЛАНЬ»:
http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/polnotekstovye-resursy/seb-lan

Информационно-справочные системы:
СПС КонсультантПлюс

Программное обеспечение:
операционная система Microsoft Windows,
пакет офисных программ Microsoft Office и(или) LibreOffice,
интернет-браузер Microsoft Edge и(или) Yandex Browser
Moodle

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории:
- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;
- для проведения занятий семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, выполнения курсовых работ (проектов) с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.
Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.
Демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации:
- электронные пособия (презентации, электронные словари и т.п.).

Основная профессиональная образовательная программа
38.03.02 Менеджмент
(Менеджмент организации)

Автор рабочей программы дисциплины: *доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и банковского дела, кандидат экономических наук, доцент Тихомирова Вера Павловна*

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры *финансов, бухгалтерского учета и банковского дела*

«__30__» __августа__ 20_23_г., протокол № _1_

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____20 ____ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ В.И. Куликов
(подпись)

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____20 ____ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____20 ____ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)