Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики, учета и финансов. АО Кузнецкбизнесбанк

УТВЕРЖДАЮ
Директор института экономики и менеджмента
_____ В.В. Шипунова
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Теория экономического анализа

Основная программа профессионального обучения по профессии рабочего / должности служащего
26804 «Счетовод»

Квалификационный разряд, класс, категория: -

Форма обучения
Очно-заочная форма

Новокузнецк
2024

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 26ce1a4c63eb34e22ef8995de1a749fe88b45c40
Владелец: Директор ИЭиМ Шипунова Вера Васильевна
Действителен: с 19 апреля 2023 г по 12 июля 2024 г.
Дата и время: 20-05-2024 17:23:21 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– освоение обучающимися основ теоретического аппарата экономического анализа как науки с учетом возможности его практического применения при разработке управленческих решений касательно хозяйственной деятельности организаций в условиях рыночной экономики.

Задачами учебной дисциплины являются:

– раскрытие теоретических основ экономического анализа;
– обучение конкретным приемам анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;
– привитие обучающимся практических навык осуществления экономического анализа на основе системы экономической информации.

2 Место учебной дисциплины в структуре ОППО по специальности

Учебная дисциплина относится к теоретическому обучению ОППО по профессии рабочего / должности служащего 26804 «Счетовод».

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– Профессиональные компетенции

Код и наименование ПК	Планируемые результаты обучения
ПК-1: Способен анализировать, классифицировать и интерпретировать, содержащуюся в отчетности предприятий информацию для составления и ведения финансовой документации	– знать: содержание основных экономических явлений, процессов, финансовой, бухгалтерской и иной информации, влияющих на деятельность хозяйствующих субъектов. – уметь: анализировать и интерпретировать основные экономические явления и процессы, влияющие на деятельность хозяйствующих субъектов, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выявлять тенденции изменения показателей.

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебные занятия по учебной дисциплине проводятся в форме контактной работы и в форме самостоятельной работы обучающихся.

Контактная работа включает в себя занятия лекционного типа (лекции), занятия семинарского типа (практические занятия), групповые консультации, индивидуальную работу обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации ОППО на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации) и иные формы взаимодействия обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации ОППО на иных условиях, в том числе при проведении промежуточной аттестации обучающихся. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Объем учебной дисциплины

Форма промежуточной аттестации	***экзамен***
Трудоёмкость *академ. час.*	***72***
Лекции, *академ. час.*	***6***
в форме практической подготовки	***0***
Лабораторные работы, *академ. час.*	***0***
в форме практической подготовки	***0***
Практические занятия, *академ. час.*	***8***
в форме практической подготовки	***0***
Курсовая работа / проект, *академ. час.*	***0***
в форме практической подготовки	***0***
Консультации, *академ. час.*	***0***
в форме практической подготовки	***0***
Самостоятельная работа, *академ. час.*	***58***
в форме практической подготовки	***0***
Контроль, *академ. час.*	***0***
в форме практической подготовки	***0***

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы экономического анализа;

Тема 1.1 Место экономического анализа в теории и практике управления (Сущность понятий «анализ» и «синтез» в общетеоретическом смысле. Объективные условия возникновения, становления и развития экономического анализа хозяйственной деятельности как науки. Предмет и объект экономического анализа. Задачи и принципы экономического анализа. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений. Характер взаимосвязей экономического анализа с другими науками (естественными, техническими, общественными, экономическими); элементы их взаимопроникновения);

Тема 1.2 Типология видов экономического анализа (Классификация видов экономического анализа, их роль в управлении. Качественный и количественный анализ. Производственный и финансовый анализ. Управленческий и внешний финансовый анализ.

Предварительный (перспективный), оперативный и итоговый анализ. Отраслевой и межотраслевой анализ. Внутрифирменный и межфирменный анализ. Внутренний и внешний анализ. Сплошной и выборочный анализ. Комплексный и тематический анализ. Функционально-стоимостной анализ);

Раздел 2 Экономическая информация в системах учета и анализа;

Тема 2.1 Система формирования экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций (Синтетические и аналитические показатели. Классификация факторов для учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций. Классификация резервов интенсивного и экстенсивного развития производства);

Тема 2.2 Информационное обеспечение экономического анализа (Основные группы пользователей экономической информации. Источники получения информации для целей анализа: нормативно-плановые, учетные и внеучетные. Виды информации, используемой в аналитических исследованиях финансово-хозяйственной деятельности организаций. Основные требования к формированию информационной базы экономического анализа);

Раздел 3 Методология и методика экономического анализа;

Тема 3.1 Традиционные методы экономического анализа (Определение метода экономического анализа, его характерные особенности. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов. Традиционные методы экономического анализа (сводка и группировка, абсолютные, относительные и средние величины, ряды динамики, индексы, элиминирование, детализация, балансовая увязка, выборочное и сплошное наблюдение, сравнение, графическое и табличное представление данных). Эвристические методы);

Тема 3.2 Методы детерминированного моделирования и факторного анализа (Методы детерминированного моделирования (удлинение, расширение, сокращение факторных систем). Методы детерминированного факторного анализа (метод цепных подстановок, дифференциального исчисления, индексный, интегральный методы)).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	Темы лекций	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1.	Место экономического анализа в теории и практике управления	1	
Раздел 2;	Система формирования	1	

Тема 2.1.	экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций		
Раздел 2; Тема 2.2.	Информационное обеспечение экономического анализа	1	
Раздел 3; Тема 3.1.	Традиционные методы экономического анализа	1	
Раздел 3; Тема 3.2.	Методы детерминированного моделирования и факторного анализа	2	
Итого:		**6**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы практических занятий (семинаров)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 3; Тема 3.1.	Применение количественных методов анализа для оценки финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций (расчет абсолютных, относительных и средних величин)	2	
Раздел 3; Тема 3.1.	Проведение горизонтального и вертикального анализа экономической информации	2	
Раздел 3; Тема 3.2.	Применение способов детерминированного факторного анализа для оценки финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций	4	
Итого:		**8**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лабораторных работ**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		

Итого:	**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	Темы курсовых работ (проектов)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1; Тема 1.2.	1. Изучение лекционного материала; 2. Прохождение тестирования.	18	
Раздел 2; Тема 2.1; Тема 2.2.	1. Изучение лекционного материала; 2. Прохождение тестирования.	18	
Раздел 3; Тема 3.1; Тема 3.2.	1. Изучение лекционного материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования.	22	
Итого:		**58**	**0**

10 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) литература:

1 Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14862-6. – URL: https://urait.ru/bcode/535979 (дата обращения: 19.05.2024);

2 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 415 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16644-6. – URL: https://urait.ru/bcode/535774 (дата обращения: 19.05.2024);

3 Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 181 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-

534-16535-7. – URL: https://urait.ru/bcode/538457 (дата обращения: 19.05.2024);

4 Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. – URL: https://urait.ru/bcode/544760 (дата обращения: 19.05.2024);

5 Кузьмина, Е. Е. Теория экономического анализа предприятий : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд. — Москва : Юрайт, 2024. — 109 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17354-3. – URL: https://urait.ru/bcode/545024 (дата обращения: 19.05.2024).

б) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

2 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

3 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: http://www.biblioclub.ru;

5 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

6 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке;

7 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru.

в) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– ABBYY FineReader;
– Adobe Acrobat Reader;

– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;
– OnlyOffice;
– Р7-Офис.

г) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

11 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения, в том числе:
- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа, оборудованную учебной доской, экраном и мультимедийным проектором;
- учебную аудиторию для проведения занятий семинарского типа (практических занятий), оснащенную учебной доской;
- учебную аудиторию (помещения) для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, научно-техническую библиотеку СибГИУ.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ОППО по профессии рабочего / должности служащего 26804 «Счетовод».

Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики, учета и финансов. АО Кузнецкбизнесбанк).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Приложение А

Аннотация
рабочей программы дисциплины «Теория экономического анализа»

Основная программа профессионального обучения
по профессии рабочего / должности служащего
26804 «Счетовод»
форма обучения – Очно-заочная форма

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– освоение обучающимися основ теоретического аппарата экономического анализа как науки с учетом возможности его практического применения при разработке управленческих решений касательно хозяйственной деятельности организаций в условиях рыночной экономики.

Задачами учебной дисциплины являются:

– раскрытие теоретических основ экономического анализа;
– обучение конкретным приемам анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;
– привитие обучающимся практических навык осуществления экономического анализа на основе системы экономической информации.

2 Место учебной дисциплины в структуре ОППО по направлению подготовки (специальности)

Учебная дисциплина относится к теоретическому обучению ОППО по профессии рабочего / должности служащего 26804 «Счетовод».

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– Профессиональные компетенции

Код и наименование ПК	Планируемые результаты обучения
ПК-1: Способен анализировать, классифицировать и интерпретировать, содержащуюся в отчетности предприятий информацию для составления и ведения финансовой документации	– знать: содержание основных экономических явлений, процессов, финансовой, бухгалтерской и иной информации, влияющих на деятельность хозяйствующих субъектов. – уметь: анализировать и интерпретировать основные экономические явления и процессы, влияющие на деятельность хозяйствующих субъектов, финансовую,

	бухгалтерскую и иную информацию, выявлять тенденции изменения показателей.

4 Объем учебной дисциплины

Форма промежуточной аттестации		***экзамен***
Трудоёмкость	*академ. час.*	***72***
Лекции, *академ. час.*		***6***
в форме практической подготовки		***0***
Лабораторные работы, *академ. час.*		***0***
в форме практической подготовки		***0***
Практические занятия, *академ. час.*		***8***
в форме практической подготовки		***0***
Курсовая работа / проект, *академ. час.*		***0***
в форме практической подготовки		***0***
Консультации, *академ. час.*		***0***
в форме практической подготовки		***0***
Самостоятельная работа, *академ. час.*		***58***
в форме практической подготовки		***0***
Контроль, *академ. час.*		***0***
в форме практической подготовки		***0***

5 Краткое содержание учебной дисциплины

В структуре учебной дисциплины выделяются следующие основные разделы (темы):

Раздел 1 Теоретические основы экономического анализа;

Тема 1.1 Место экономического анализа в теории и практике управления (Сущность понятий «анализ» и «синтез» в общетеоретическом смысле. Объективные условия возникновения, становления и развития экономического анализа хозяйственной деятельности как науки. Предмет и объект экономического анализа. Задачи и принципы экономического анализа. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений. Характер взаимосвязей экономического анализа с другими науками (естественными, техническими, общественными, экономическими); элементы их взаимопроникновения);

Тема 1.2 Типология видов экономического анализа (Классификация видов экономического анализа, их роль в управлении. Качественный и количественный анализ. Производственный и финансовый анализ. Управленческий и внешний финансовый анализ. Предварительный (перспективный), оперативный и итоговый анализ. Отраслевой и межотраслевой анализ. Внутрифирменный и межфирменный анализ. Внутренний и внешний анализ. Сплошной и выборочный анализ. Комплексный и тематический анализ. Функционально-стоимостной анализ);

Раздел 2 Экономическая информация в системах учета и анализа;

Тема 2.1 Система формирования экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций (Синтетические и аналитические показатели. Классификация факторов для учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций. Классификация резервов интенсивного и экстенсивного развития производства);

Тема 2.2 Информационное обеспечение экономического анализа (Основные группы пользователей экономической информации. Источники получения информации для целей анализа: нормативно-плановые, учетные и внеучетные. Виды информации, используемой в аналитических исследованиях финансово-хозяйственной деятельности организаций. Основные требования к формированию информационной базы экономического анализа);

Раздел 3 Методология и методика экономического анализа;

Тема 3.1 Традиционные методы экономического анализа (Определение метода экономического анализа, его характерные особенности. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов. Традиционные методы экономического анализа (сводка и группировка, абсолютные, относительные и средние величины, ряды динамики, индексы, элиминирование, детализация, балансовая увязка, выборочное и сплошное наблюдение, сравнение, графическое и табличное представление данных). Эвристические методы);

Тема 3.2 Методы детерминированного моделирования и факторного анализа (Методы детерминированного моделирования (удлинение, расширение, сокращение факторных систем). Методы детерминированного факторного анализа (метод цепных подстановок, дифференциального исчисления, индексный, интегральный методы)).

6 Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики, учета и финансов. АО Кузнецкбизнесбанк).