

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.12

(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Комплексный экономический анализ

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очно-заочная

Год набора: 2019

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	8	Итого
Форма контроля	Э	
Вид занятий		
Лекции	4	4
Лабораторные		
Практические	6	6
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	10,35	10,35
Самостоятельная работа	98	98
Контроль	35,65	35,65
Итого	144	144

Рабочую программу составил:

Старший преподаватель Альбаева А.М.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☐

*

Отсутствует

☐

Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана специальности

38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2025 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «01» сентября 2020 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – приобретение знаний о значении, приобретение знаний о значении, задачах и содержании анализа как элемента аналитической среды и особом виде предпринимательской деятельности, практическом применении методики комплексного экономического анализа деятельности коммерческих организаций, обосновании эффективности управленческих решений, направленных на совершенствование финансово-хозяйственной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: Теория бухгалтерского учёта, Теория экономического анализа, Бухгалтерский финансовый учёт, Отчётность экономических субъектов, Международные стандарты финансовой отчётности.

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: Учет и отчетность в бюджетных организациях, Учет и анализ банкротства, Анализ финансовой отчетности, Бухгалтерское дело, Цифровые финансы.

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками (ПК-2)	ПК-2.7 Способен применять и использовать методы и приемы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками	Знать: современный инструментарий информационно-методической и нормативно-правовой базы; сущность и значение социально-экономических задач; нормативно-правовую систему, регулирующую ведение учета и отчетности в Российской Федерации.
		Уметь: применять организационно-управленческие решения и нести за них ответственность; учитывать риски при принятии управленческих решений в части финансово-хозяйственной деятельности; решать реальные проблемы предприятия по снижению/увеличению себестоимости/прибыли продукции; на основе аналитических исследований контролировать процесс ведения бизнеса; обосновывать управленческие решения.
		Владеть: основными типовыми методами анализа финансово-хозяйственной деятельности

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		<p>хозяйствующих субъектов; умением реализовывать управленческие решения и нести ответственность за возможные последствия; навыками сбора информации необходимой для проведения комплексного экономического анализа; навыками анализа собранных сведений и их обработки.</p>

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Тема 1	Ср	Комплексный экономический анализ в управлении предприятием	8	14	-	-	Промежуточный тест 1
Тема 2	Ср	Анализ и управление объемом производства и продажи продукции	8	8	-	-	Практическое задание 1 Промежуточный тест 2
Тема 3	Ср	Сущность и концепции маркетингового анализа	8	14	-	-	Практическое задание 2 Промежуточный тест 3
Тема 4	Ср	Анализ материальных ресурсов и эффективности их использования	8	14	-	-	Практическое задание 3
Тема 5	Ср	Анализ трудовых ресурсов и эффективности их использования	8	14	-	-	Практическое задание 4
Тема 6	Ср	Анализ основных средств и эффективности их использования	8	14	-	-	Практическое задание 5 Промежуточный тест 4
Тема 7	Ср	Анализ затрат на производство продукции, в оказание услуг и выполнение работ	8	14	-	-	Практическое задание 6
Тема 7	Пр	Анализ затрат на производство продукции, в оказание услуг и выполнение работ	8	2	-	-	Вопросы электронного учебника

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Тема 8	Ср	Анализ финансовых результатов предприятия	8	8	-	-	Практическое задание 6 Промежуточный тест 5
Тема 8	Пр	Анализ финансовых результатов предприятия	8	2	-	-	Вопросы электронного учебника
Тема 9	Пр	Анализ финансового состояния предприятия	8	2	-	-	Вопросы электронного учебника
Тема 10	Ср	Комплексная оценка финансово- хозяйственной деятельности предприятия	8	10	-	-	Промежуточный тест 6
Тема 10	Пр	Комплексная оценка финансово- хозяйственной деятельности предприятия	8	2	-	-	Вопросы электронного учебника
Вебинар	Лек	Вебинары на онлайн-площадке	8	2	-	-	Дискуссия в чате вебинара
Контроль	Э	Итоговое тестирование	8	35,65	-	-	Итоговое тестирование
Промежуточная аттестация	ПА			0,35			
Итого:				144	-		

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используются дистанционные образовательные технологии

6. Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданиями самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

При подготовке к экзамену студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на практических занятиях, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамен.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
8	ПК-2	Вопросы электронного учебника 1-10 Практическое задание 1-6 Промежуточный тест 1-6 Итоговое тестирование

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Вопросы электронного учебника

1. По преобладающим методам выявления резервов выделяют следующие виды анализа хозяйственной деятельности

внутренний

- 1) социально-экономический
- 2) сравнительный
- 3) многофакторный
- 4) функционально-стоимостной
- 5) межхозяйственный
- 6) внутрихозяйственный

2. Для оценки эффективности технических решений и подготовки прогнозов результатов внедрения новой техники применяется виды экономического анализа

- 1) финансово-экономический анализ
- 2) функционально-стоимостной анализ
- 3) экономический анализ итогов деятельности предприятия
- 4) технико-экономический анализ

3. По признаку времени его проведения и характеру принимаемых решений выделяют следующие виды анализа:

- 1) предварительный
- 2) оперативный
- 3) последующий
- 4) предплановый
- 5) прогнозный
- 6) текущий
- 7) контрольный

4. По изучаемым объектам выделяют виды анализа хозяйственной деятельности:

- 1) анализ изделия внутрипроизводственных подразделений
- 2) анализ структурных подразделений предприятия отрасли
- 3) анализ внутрипроизводственных подразделений предприятия в целом
- 4) анализ продукции
- 5) отраслевой анализ

5. Ретроспективный и текущий анализы завершается ... видом анализа:

- 1) оперативным
- 2) стратегическим
- 3) перспективным
- 4) функциональным
- 5) финансовым

6. На решение оперативных задач предприятия направлен вид анализа:
 - 1) перспективный
 - 2) оперативный
 - 3) текущий
 - 4) отраслевой
 - 5) экономико-математический
7. На определение возможных значений хозяйствования в будущем направлен ... вид анализа:
 - 1) оперативный
 - 2) текущий
 - 3) отраслевой
 - 4) экономико-математический
 - 5) перспективный
8. Вклад каждого подразделения в результаты работы предприятия в целом оценивает ... вид анализа:
 - 1) внешний
 - 2) оперативный
 - 3) текущий
 - 4) внутрихозяйственный
 - 5) отраслевой
9. Целью и объектами исследования определяется содержание вида анализа:
 - 1) оперативного
 - 2) текущего
 - 3) внутрихозяйственный
 - 4) отраслевой
 - 5) сравнительного
10. Экономический анализ представлен следующими основными видами анализа:
 - 1) финансовым анализом и управленческим анализом
 - 2) инвестиционным анализом и анализом хозяйственной деятельности
 - 3) инвестиционным и управленческим анализом
11. Вид анализа, проводимый заинтересованными лицами (инвесторами кредиторами государственными органами и др.) на основе данных публичной бухгалтерской отчетности и другой открытой для всеобщего сведения информации ... анализ
 - 1) внутрихозяйственный производственный
 - 2) внешний финансовый
 - 3) внутрихозяйственный финансовый
12. Позволяет проанализировать состав и структуру активов и пассивов баланса предприятия вид финансового анализа
 - 1) трендовый
 - 2) анализ относительных показателей
 - 3) вертикальный
13. По аспектам исследования различаются виды анализа ...
 - 1) финансово-экономический
 - 2) технико-экономический
 - 3) функционально-стоимостной
 - 4) поисковый
 - 5) диагностический
 - 6) оценочный
 - 7) инвестиционный
 - 8) управленческий
14. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемого показателя от базового используется ... сравнительный анализ

- 1) вертикальный
- 2) трендовый
- 3) горизонтальный

15. При изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года то есть при исследовании рядов динамики применяется вид анализа ... сравнительный анализ

- 1) вертикальный
- 2) трендовый
- горизонтальный

7.2.2. Практические задания

Типовой пример задания

Практическое задание 1

Проанализировать состояние спроса на продукцию

Наименование	Прошлый период		Отчетный период		Индексы (i)		Изменение		Среднее значение		Коэффициент дуговой эластичности спроса от цены (Е _{дуг})
	цена за кг, руб	кол-во, тонн	цена за кг, руб	кол-во, тонн	цены (i _p)	объема (i _q)	цены (p)	объема (q)	цены (p')	объема (q')	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Мука высшего сорта	12,00	7,00	12,50	7,10	1,04	1,01	0,50	0,10	12,25	7,05	0,35
Мука 1 сорта	10,50	8,00	10,80	8,50	1,03	1,06	0,30	0,50	10,65	8,25	2,15
Мука 2 сорта	8,00	6,00	8,30	6,30	1,04	1,05	0,30	0,30	8,15	6,15	1,33

Вывод: Для оценки состояния спроса на муку рассчитаем индивидуальные индексы цен и объема и коэффициенты дуговой эластичности по каждому виду муки.

$$E_{дуг} = (\Delta Q \cdot P') / (\Delta P \cdot Q')$$

если $E_{дуг} > 1$ то спрос эластичен

если $E_{дуг} < 1$ то спрос не эластичен

Из таблицы видно, что рост цен на муку всех сортов не вызвал снижения объема продаж, и коэффициенты эластичности спроса на муку имеют положительное значение. Это объясняется тем, что мука является товаром первой необходимости и спрос на нее практически не реагирует на изменение цены.

Кроме того, из таблицы видно, что наибольший рост объема продаж наблюдается по муке 1 сорта. Возможно, это объясняется тем, что рост цен на муку высшего сорта заставляет потребителей увеличивать объем покупок менее качественного товара - муки 1 сорта. Для проверки этого предположения рассчитаем коэффициент перекрестной эластичности по муке высшего и первого сорта.

$$E_{дпер} = (\Delta Q_2 \cdot P'_1) / (\Delta P_1 \cdot Q'_2)$$

Поскольку $E_{дпер} > 0$, можно утверждать, что мука высшего сорта и мука 1 сорта являются взаимозаменяемыми товарами, то есть рост цен на муку высшего сорта на 1% приводит к увеличению объема продаж муки 1 сорта на 1,484%

7.2.3. Вопросы из банка тестовых заданий для промежуточного тестирования

Комплексный экономический анализ предполагает:

Ответы

- 1) Оценку деятельности организации на основе изучения совокупности показателей, характеризующих хозяйственные процессы и вывод результатов анализа на обобщающие показатели эффективности;
- 2) Оценку деятельности организации по конкретным направлениям;
- 3) Оценку финансовой деятельности организации, определение финансового состояния.

При расчете единого интегрального показателя методом «расстояний» эталонное значение оценочного показателя может быть определено:

Ответы

- 1) по минимальным уровням изучаемых показателей;
- 2) по нормативным значениям изучаемых показателей.
- 3) по максимальному значению изучаемых показателей

Балансовый метод сметного планирования используется:

Ответы

- 1) для расчета потребностей в финансовых ресурсах;
- 2) для определения объема затрат и потребности в ресурсах;
- 3) для увязки рассчитанного объема затрат и потребности в ресурсах с возможностями расширения источников ресурсов с доходами организации.

7.2.4. Вопросы из банка тестовых заданий для итогового тестирования

1. Что характеризует использование материальных ресурсов?

среднегодовые остатки материалов

- 1) материалоемкость
- 2) остатки материалов на складе

2. Средние остатки товарно-материальных ценностей на предприятии при наличии данных на первое число каждого месяца рассчитывают по формуле:

- 1) средней арифметической взвешенной по числу дней в периоде
- 2) средней хронологической
- 3) средней геометрической
- 4) простой средней арифметической

3. Материалоотдача по данным предыдущего и отчетного года составила 24 и 20 тыс. руб. материальные затраты 12600 тыс. руб. и 12800 тыс. руб. Стоимость выпущенной продукции - 30240 тыс. руб. и 25600 тыс. руб. Резервы увеличения продукции за счет снижения материалоемкости продукции определяются как ...

- 1) 10240 тыс. руб.
- 2) 5120 тыс. руб.
- 3) 5040 тыс. руб.

4. К какому источнику анализа относят материалы проведенных ревизий проверок совещаний?

- 1) учетному
- 2) внеучетному
- 3) первичному
- 4) комплексному
- 5) статистическому

5. Какие факторы, влияющие на результаты деятельности предприятия, являются внутренними?

- 1) цены уровень дохода населения
- 2) спрос на продукцию
- 3) сырье и материалы технология производства

- 4) управление предприятием и технология производства

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 7

№ п/п	Вопросы к экзамену
1	Влияние организационно – технического уровня на финансово - хозяйственную деятельность предприятия
2	Анализ косвенных затрат
3	Анализ прямых трудовых затрат
4	Организационно-технический уровень (ОТУ) и другие условия производства, показатели ОТУ
5	Маркетинговый анализ и его значение при проведении комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации
6	Анализ прямых материальных затрат
7	Анализ общей суммы затрат на производство продукции, работ, услуг
8	Анализ движения денежных средств
9	Анализ показателей рентабельности активов и капитала
10	Анализ эффективности использования основных средств
11	Анализ использования машинного времени и оборудования
12	Анализ состояния расчетов организации
13	Анализ показателей оборачиваемости
14	Анализ состояния и движения основных средств
15	Анализ состава и структуры основных средств
16	Анализ доходов и расходов организации
17	Анализ финансовой устойчивости организации
18	Анализ трудоемкости продукции
19	Анализ использования фонда заработной платы.
20	Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации
21	Аналитическое значение бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
22	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
23	Анализ использования рабочего времени
24	Особенности составления аналитического баланса
25	Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа финансового состояния организации
26	Анализ движения трудовых ресурсов
27	Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами
28	Особенности анализа лизинговых сделок
29	Оценка эффективности инвестиционных проектов
30	Анализ материалоемкости продукции
31	Анализ эффективности использования материальных ресурсов
32	Понятие концепции временной стоимости денег
33	Инвестиции как показатель экономического развития предприятия
34	Анализ состояния материальных ресурсов
35	Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами
36	Анализ операционных и прочих доходов и расходов
37	Анализ показателей рентабельности основной деятельности
38	Факторный анализ объема продажи продукции

№ п/п	Вопросы к экзамену
39	Анализ конкурентоспособности продукции
40	Анализ прибыли и рентабельности деятельности
41	Анализ качества продукции
42	Анализ состава и структуры прибыли
43	Сущность и виды финансовых результатов
44	Анализ продажи продукции по сегментам сбыта
45	Анализ ритмичности проданной продукции
46	Факторный анализ безубыточности хозяйственной деятельности
47	Операционный анализ и планирование рентабельности
48	Анализ объема и структуры проданной продукции
49	Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства
50	Обоснование ассортимента продукции на основе анализа модели CVP
51	Показатели объема производства и продаж и факторы, влияющие на объем производства
52	Анализ критических значений параметров модели CVP
53	Модели безубыточности в различных экономических условиях
54	Анализ состояния спроса как этап, предшествующий сметному планированию
55	Виды смет и методика их расчета
56	Сущность анализа взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли (CVP)
57	Концепция маржинального дохода: понятие, виды, методы оценки
58	Экономический анализ в системе сметного планирования
59	Комплексный экономический анализ в системе управления организацией
60	Анализ себестоимости отдельных изделий

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
7	Экзамен	«отлично»	Студент набрал 80 и более баллов по накопительному рейтингу
		«хорошо»	Студент набрал от 60 до 79 баллов по накопительному рейтингу
		«удовлетворительно»	Студент набрал от 40 до 59 баллов по накопительному рейтингу
		«неудовлетворительно»	Студент набрал менее 40 баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	М.В. Косолапова, В.А. Свободин	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	Учебник	2018	ЭБС «ZNANIUM.COM»
2	Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов	Анализ финансовой отчетности	Учебное пособие	2015	ЭБС «IPRBOOKS»

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	О.В. Юзов, Т.М. Петракова	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	Учебное пособие	2015	ЭБС «IPRBOOKS»

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

– WebofScience [Электронный ресурс]: мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016–. – Режим доступа: apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

– Scopus [Электронный ресурс]: реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004–. – Режим доступа: scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

– Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва: НЭБ, 2000–. – Режим доступа: elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

– Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : информационный портал — Режим доступа к системе.: <http://www.gks.ru/>

– Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (УЛК-807).	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские, Транспарант-перетяжка, системный блок.
2	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские, Транспарант-перетяжка, системный блок.

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
	работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (УЛК-810).	
3	Помещение для самостоятельной работы студентов. (Г-401)	Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет