

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» В Г. НАХОДКЕ  
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

# **ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

**Рабочая программа дисциплины**

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
тип ОПОП прикладной бакалавриат

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика» и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 19 декабря 2013 г. N 1367)

Составитель: к.э.н. Воликов О.А., доцент кафедры МЭ

Утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от 16.04.2011 г., протокол №8

Редакция 2015 г. утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от 24.06.2015г., протокол № 10.

Редакция 2016 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от «07» июня 2016 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой Власова Власова Е.М.

### 1. Цели освоения учебной дисциплины

Целью освоения дисциплины «Теория экономического анализа» является формирование у будущих выпускников вузов по направлению подготовки Экономика теоретических знаний и практических навыков в области исследования экономических явлений, обоснования управленческих решений на всех уровнях руководства экономикой, освоения основных методов экономического анализа, представления взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками.

### 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине, являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Формируемые компетенции

Название ОПОП ВО	Компетенции
38.03.01 «Экономика»	ОПК-3, ОПК-4

### 3 Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина изучается как дисциплина базовой части Блока 1 "Дисциплины (модули)". Дисциплина базируется на компетенциях, сформированных на предыдущем уровне образования.

### 4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП	Форма обучения	Индекс	Семестр	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
Б-ЭУ	ОФО	Б.1.В.08	5	4	52	34	17		1		92	А1, А2, Э
Б-ЭУ	ЗФО	Б.1.В.08	5	4	15	6	8		1		129	КР, Э

### 5 Структура и содержание теоретической части (лекционной) учебной дисциплины.

Темы дисциплины	ОФО	ЗФО
	Тема 1. Понятие и значение экономического анализа	4
Тема 2. Предмет, содержание, задачи анализа	4	
Тема 3. Классификация видов экономического анализа	4	1
Тема 4. Организация проведения экономического анализа	4	
Тема 5. Информационное обеспечение экономического анализа	4	1
Тема 6. Методы, методика, способы и приемы экономического анализа	4	1
Тема 7. Способы обработки информации в экономическом анализе	5	1
Тема 8. Комплексный анализ основных показателей деятельности предприятия	5	1
Итого:	34	6

## Темы лекций

### Тема 1. Понятие и значение экономического анализа

Понятие об экономическом анализе, его научные основы. История становления и перспективы развития экономического анализа. Место и роль анализа в управлении производством. Значение анализа. Место экономического анализа в системе наук, связь с другими науками.

### Тема 2. Предмет, содержание, задачи анализа

Понятие предмета и объекта анализа. Содержание и задачи анализа. Принципы анализа. Принцип комплектности анализа. Принцип использования системы показателей и способов и приемов, при ведущей роли сравнения. Принцип действенности и оперативности при проведении анализа. Принцип проведения экономического анализа от низовых органов до самых высших органов управления народного хозяйства. принцип непрерывности проведения анализа. Принцип распространения передового опыта и привлечения к управлению (демократизации) всех участников хозяйственного процесса.

Содержание экономического анализа – система специальных знаний, используемых для исследования экономических явлений и процессов в их взаимосвязи и взаимообусловленности.

Объект народного хозяйства как система управляемой подсистемы. Анализ хозяйственной деятельности как функция управления и элемент управляющей системы. Хозяйственная деятельность, как управляемая подсистема и объект экономического анализа. Элементы хозяйственной деятельности. Хозяйственная деятельность как предмет экономического анализа. Задачи анализа хозяйственной деятельности.

### Тема 3. Классификация видов экономического анализа.

Основные признаки рациональной классификации видов анализа.

Классификация видов анализа по системам управления хозяйственной деятельностью. Содержание и задачи оперативного, текущего перспективного анализа. Область применения.

Классификация видов анализа по объектам управления хозяйственной деятельностью. Содержание и задачи функционального, экономического социального экологического анализа. Область применения.

Классификация видов анализа по взаимосвязанным объектам управления. Содержание и задачи: функционально-экономического, технико-экономического, социально-экономического, экономико-экологического анализа. Область применения.

### Тема 4. Организация проведения экономического анализа

Правила организации анализа. Проектирование экономического анализа на предприятии. Постановка цели, задачи, содержания этапов и организации. Установление функционального строения анализа. Система анализа, элементы систем и их взаимосвязь. Технология аналитического процесса. Процессуальное строение периодического анализа. Регламентация аналитического процесса и возможности их автоматизации.

Регламентация ответственности за проведение периодического и целевых анализов. Обеспечение гласности анализа. Организация обеспечения аналитической информации

трудового коллектива, деловых партнеров, конкурирующих фирм. Формирование хозяйственных решений по результатам анализа и контроль за их реализацией.

#### **Тема 5. Информационное обеспечение экономического анализа**

Система экономической информации как база для анализа хозяйственной деятельности. Принципы информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности. Требования, предъявляемые к экономической информации. Классификация видов экономической информации для анализа. Характеристика важнейших видов экономической информации используемых при анализе хозяйственной деятельности.

#### **Тема 6. Методы, методика, способы и приемы экономического анализа**

Метод экономического анализа – диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии. Определение метода анализа хозяйственной деятельности и его особенностей.

Методика анализа хозяйственной деятельности – совокупность способов приемов исследования хозяйственных процессов и явлений. Основные способы и приемы методики анализа. Система показателей, используемых в анализе. Понятие факторов в анализе в их классификации.

Классификация методов и приемов анализа:

экономико-логические, экономико-математические, эвристические и специальные.

Применение методов и приемов на этапах аналитического изучения в различных видах анализа.

Классификация экономико-логических приемов и сфера их применения. Сравнения и их применение в анализе. Базы сравнения. Вопросы сопоставимости показателей при их сравнении.

Показатели. Расчеты показателей на основе оценке, сочетания и преобразования.

Прием группировки для выявления взаимосвязи между группировочными показателями, изучении тенденции развития исследуемого явления.

Прием детализации общих показателей по временному признаку, месту свершения операций, центром ответственности и составляющим частным показателем.

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей – частных и общих, составления расчетных формул для разложения общих показателей.

Понятие прямого и обратного факторного анализа.

Детерминированное моделирование и анализ факторных систем.

Дифференцирование, индексы, цепные постановки и интегрирование в детерминированном факторном анализе. Методы детерминированной комплексной оценки хозяйственной деятельности.

#### **Тема 7. Способы обработки информации в экономическом анализе**

Сущность традиционных способов. Способы детерминированного и стохастического анализа. Нетрадиционные способы в экономическом анализе, экономико-математические методы и их применение при решении конкретных аналитических задач.

#### **Тема 8. Комплексный анализ основных показателей деятельности предприятия**

Сущность анализа технико-организационного развития производства. Анализ использования средств труда (ОПФ), предметов труда (материальных ресурсов) и трудовых ресурсов. Анализ выпуска продукции: объема, качества, структуры. Анализ себестоимости и затрат на производство. Сущность функционально-стоимостного анализа. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия и его финансового состояния.

#### **Таблица 4.3 Структура и содержание практической части учебной дисциплины.**

Темы дисциплины	ОФО	ЗФО
	Тема 1. Понятие и значение экономического анализа	2
Тема 2. Предмет, содержание, задачи анализа	2	1
Тема 3. Организация проведения и информационное обеспечение экономического анализа	2	1
Тема 4. Методы, методика, способы и приемы экономического анализа	2	1
Тема 5. Способы обработки информации в экономическом анализе	2	1
Тема 6,7,8. Комплексный анализ основных показателей деятельности предприятия	3	1
Итого:	17	8

## 5. Образовательные технологии

В рамках ФГОС реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных форм проведения занятий, а именно, на практиках по дисциплине «Теория экономического анализа» студенты разбирают конкретные ситуации, используют информационную базу реальных предприятий с достоверными данными. Помимо этого, студенты в рамках дисциплины также заняты внеаудиторной работой, задания по которой определяются преподавателем, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес вышеперечисленных занятий составляет не менее 50% всех аудиторных занятий.

### Образовательные технологии

Перечень ОПОП	Вид занятия, аттестация	Используемые образовательные технологии
БЭУ	ЛЗ	Проведение лекций с использованием интерактивного оборудования и презентационного материала
	ПЗ	Опросы, дискуссии, использование данных реальных предприятий
	СРС	Использование пакетов прикладных программ и баз данных
	КР	Работа с тестовыми и раздаточными материалами УМКД ВГУЭС
	А1/А2	Получение баллов на основе тестирующих программ / тренажеров
Э	Экзамен на основе тестирующих программ	

## 6. Тематика контрольных работ для студентов недневных форм обучения

Студенты недневных форм обучения выполняют контрольную работу. Выполнение контрольной работы способствует более глубокому усвоению основных способов и приемов вычислений, приобретению практических навыков в экономических расчетах.

В процессе изучения дисциплины «Теория экономического анализа» студенты заочной формы обучения выполняют одну контрольную работу без освещения теоретического вопроса.

Студенты, обучающиеся по дистанционной технологии, помимо решения задач освещают один теоретический вопрос, и по результатам контрольной работы выставляется экзаменационная оценка.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться следующими требованиями:

1. При оформлении контрольной работы необходимо указать условия задания, показать сам процесс решения, используя при этом необходимые формулы и таблицы, дать краткое пояснение всех расчетов. Задания, в которых даны только ответы без необходимых пояснений и расчетов, будут считаться нерешенными.

2. Расчеты производить с точностью до 0,001 или до 0,01%. Указывать единицы измерения.

3. Уделить должное внимание аналитической стороне работы: при написании выводов дать оценку полученным результатам с учетом современного состояния экономической работы и развития общества в целом.

4. В конце контрольной работы указать список использованной литературы, поставить свою подпись и дату.

5. Получив проверенную работу, внимательно изучить замечания и рекомендации преподавателя, внести необходимые дополнения и исправления.

Задания к контрольной работе составлены в 10 вариантах.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модуля)**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств.

*Примерный перечень вопросов для промежуточной аттестации*

1. Содержание и задачи экономического анализа
2. Предмет экономического анализа и его объекты
3. Метод экономического анализа
4. Классификация методов экономического анализа
5. Сущность метода сравнения
6. Способ разниц
7. Сущность приема группировки
8. Способ цепных постановок
9. Балансовый прием и прием долевого участия
10. Информационная база анализа
11. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности предприятия
12. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
13. Анализ производительности труда
14. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
15. Анализ оборачиваемости оборотных средств
16. Анализ затрат на рубль товарной продукции
17. Анализ фонда заработной платы
18. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
19. Показатели обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами
20. Показатели, определяющие состояние основных фондов предприятия
21. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
22. Анализ прибыли от реализации продукции
23. Анализ ассортимента и структуры продукции
24. Сущность рентабельности предприятия как экономической категория
25. Показатели рентабельности
26. Анализ рентабельности реализации продукции
27. Классификация факторов повышения эффективного производства
28. Анализ эффективности использования основных средств
29. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
30. оценка эффективности использования трудовых ресурсов
31. Сущность анализа объема продукции
32. Факторы, влияющие на объем производства продукции, и факторы, влияющие на величину реализованной продукции
33. Анализ ритмичности производства
34. Анализ качества произведенной продукции
35. Сущность анализа имущественного положения предприятия

36. Понятие и классификация оборотных активов предприятия
37. Анализ использования материальных ресурсов
38. Основные правила организации анализа
39. Анализ труда и заработной платы
40. Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в анализе хозяйственной деятельности
41. Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятия
42. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности
43. Анализ эффективного использования нематериальных активов
44. Анализ использования фонда рабочего времени.

### **Типовые контрольно-измерительные задания**

#### **Задача № 1**

Дайте оценку эффективности использования производственных ресурсов в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу.

Показатели	Фактически за		Изменения (+, -)	
	прошлый год	отчетный год	в сумме	%
1. Объем производства продукции в оптовых действующих ценах, тыс. руб.	8194	9167		
2. Численность работников, чел.	940	928		
3. Среднегодовая стоимость производственных основных фондов, тыс. руб.	4429	4774		
4. Материальные затраты на производство продукции, тыс. руб.	1479	1701		
5. Производительность труда (выработка) одного работника, тыс. руб.				
6. Фондоотдача, руб.				
7. Материалоемкость продукции, руб.				

#### **Задача № 2**

Дайте оценку уровня рентабельности производственных фондов в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Рассчитайте влияние на изменение уровня рентабельности суммы прибыли и стоимости производственных фондов.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу.

Показатели	Фактически за	При прибыли за прошлый год и	Фактически за	Измен
------------	---------------	------------------------------	---------------	-------



	прошлый год	стоимости фондов за отчетный	отчетный год	ения (+,-)
1. Прибыль отчетного периода. стр. 140, №2	1388		1220	
2. Средняя стоимость производственных фондов (основных и материальных оборотных средств)	5429		5697	
3. Рентабельность производственных фондов, %				
4. В т.ч. за счет изменений:				
а) суммы прибыли				
б) стоимости фондов				

### Задача № 3

По данным отчета предприятия исчислите скорость оборота оборотных средств. Выявите эффективность вследствие изменения скорости оборота.

Для выполнения задания используйте следующую аналитическую таблицу.

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Изменения (+,-)
1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	271360	269070	
2. Однодневный оборот			
3. Средние остатки оборотных средств	94976	92853	
4. Скорость оборота, дни			
5. Высвобождение из оборота (-), вовлечено в оборот (+)			

### Задача № 4

Определите влияние изменений фондовооруженности и фондоотдачи на общее изменение производительности труда одного работника (способ цепных подстановок и способ абсолютных разниц).

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Фондоотдача, руб./руб.	1,2	1,5
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	32,4	33,1

### Задача № 5

Определить влияние изменения стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи на изменение товарной продукции (способ цепных подстановок и способ абсолютных разниц).

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Средняя стоимость основных	123050	149500

производственных фондов, тыс. руб.		
Фондоотдача руб./руб.	95000	102000

#### Задача № 6

Определите влияния изменения количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки на среднегодовую выработку работника.

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Количество отработанных дней одним рабочим в год, дни	235	234
Продолжительность рабочего дня	7,8	7,6
Среднечасовая выработка, руб.	2,8	2,9

#### Задача № 7

Определите изменение среднечасовой выработки за счет изменения удельной трудоемкости.

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Товарная продукция, тыс. руб.	6500	6200
Общее число отработанных чел.-час. тыс.	5800	5500

#### Задача № 8

Определить влияние изменения объема реализации, структуры реализации, себестоимости продукции, отпускных цен на продукцию на общее изменение прибыли от реализации.

Изделие	$S_0$	$S_1$	$N_0$	$N_1$	$C_0$	$C_1$
А	150	140	500	480	210	190
Б	160	120	520	550	220	210
В	140	130	400	430	250	230

#### Задача № 9

Выбрать наиболее привлекательный проект с помощью метода рейтинговой оценки.

Проект	Фондоотдача	Производительность труда	Коэффициент текущей ликвидности	Материалоотдача
1	2,5	2500	1,9	3,4
2	2,8	2600	1,5	2,5
3	3,7	900	1,4	1,9
4	2,2	1200	1,2	2,9

#### Задача № 10

Определить влияние численности и среднегодовой выработки на изменение товарной продукции с помощью приема цепных подстановок, приема абсолютных разниц, приема разниц процентов и интегрального метода.

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
------------	-----------------------	-----------------

Численность ППП, чел.	200	230
Выработка продукции на одного работника, тыс. руб.	115	120

### Задача № 11

Определить уровень ритмичности производства (3 способа)

Период	План	Факт
1 квартал	200	120
2 квартал	200	150
3 квартал	200	190
4 квартал	200	280

### Задача № 12

Определить влияние изменения структуры продукции на изменение товарной продукции (метод прямого счета, метод средних цен).

Изделие	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.	
		План	Факт
А	220	112	115
Б	230	90	86
В	250	50	55

### Задача № 13

Определить влияние изменения структуры продукции на изменение товарной продукции (метод цепных подстановок).

Изделие	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.	
		План	Факт
А	50	1000	1015
Б	120	190	200
В	86	250	240

### Задача № 14

Определить влияние материалоемкости прямых материальных затрат (МЕпр) и коэффициента соотношения материальных затрат к прямым материальным затратам (Кмз) на общую материалоемкость (МЕ).

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	280000	290000
Материальные затраты, тыс. руб.	160000	158000
В том числе прямые материальные затраты, тыс. руб.	85000	79000

### Задача № 15

Определить влияние изменения структуры и объема себестоимости отдельных изделий, цены на общее изменение затрат на 1 рубль товарной продукции

Изделия	Себестоимость, руб.		Выпуск, шт.		Цена, руб.	
	план	факт	пл ан	фак т	пл ан	фак т

А	20	18	12 0	130	25	29
Б	35	36	11 5	120	42	45
В	120	115	55	59	13 4	133
Г	105	102	63	66	11 3	115

#### Задача № 16

Определить влияния изменения объема. Структуры товарной продукции и себестоимость отдельных изделий на общее изменение себестоимости товарной продукции. Выполнение плана по объему товарной продукции составило 4%.

Статья затрат	Себестоимость товарной продукции по плану	Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции	
		по плану	по факту
Сырье	26000	26300	24500
Вспомогательные материалы	9000	8900	8700
Основная заработная плата	14000	15000	14500
Дополнительная заработная плата	1400	1500	1450
Социальные отчисления	850	890	820
ИТОГО			

#### Задача № 17

Определить рентабельность продаж в отчетном и предшествующем периодах и влияния изменений прибыли и выручки на изменение этого показателя.

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	25000	26000
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	86000	89000

#### Задача № 18

1. Проанализировать состав основных фондов предприятия

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	
		план	факт

Объем товарной продукции, тыс.руб.	56893	58220	59086
Основные фонды, тыс.руб.	50940	51300	50960
- здания и сооружения			
- машины и оборудование	39740	39770	39700
- транспортные средства	5800	4700	4800
	1540	1920	1920

### Задача № 19

Проанализировать влияние изменения структуры основных фондов на объем продукции

Показатели	План	Отчет
1. Среднесписочная численность ППП, чел.	2287	2204
2. Среднегодовая стоимость ОПФ	1477	1454
3. Объем товарной продукции	6458	6597

### Задача № 20

Проанализировать использование основных фондов предприятия. Найти темпы роста и абсолютное отклонение (+, -), найти показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный период
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	5714	6000
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	8076	8138
3. Выработка продукции, тыс.руб/чел.	8567	5811

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

В процессе изучения дисциплины «Теория экономического анализа», для того, чтобы овладеть знаниями в области исследования научных основ анализа необходимо изучить место экономического анализа в системе управления организацией. Данный вопрос рассматривается в учебнике «Теория экономического анализа: учебное пособие для студентов вузов» под редакцией Зенкина И. В, издание Москва «ИНФРА-М» 2011год. В учебнике представлены теоретические и методологические основы экономического анализа. Для углубленного изучения теории анализа необходим учебник «Теория экономического анализа: учебник для студентов вузов» под ред. А. Д. Шеремет издание Москва «ИНФРА-М», 2012 год. В учебнике отражено современное состояние теории и

практики управленческого и финансово-экономического анализа, обобщен отечественный и международный опыт развития анализа как базы для принятия управленческих решений, даны система комплексного анализа и поиска резервов, а также методология анализа основных показателей деятельности коммерческих организаций.

#### **а) основная литература**

Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа: учебное пособие для студентов вузов / Л. Е. Басовский. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 222 с. - (Высшее образование).

Зенкина И. В. Теория экономического анализа: учебное пособие для студентов вузов / И. В. Зенкина. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 208 с.

**Теория экономического анализа:** учеб. пособие [для студентов вузов] / О. Н. Гальчина, Т. А. Пожидаева. - М. : Дашков и К\*, 2012. - 240 с

Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник для студентов вузов / А. Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 367 с.

Теория экономического анализа: учебное пособие для студентов вузов / [авт.: Р. П. Казакова, С. В. Казаков, В. Я. Поздняков и др.] ; под ред. : Р. П. Казаковой, С. В. Казакова. - М. : ИНФРА-М, 2010. - 239 с.

#### **б) дополнительная литература**

Климова Н.В. Экономический анализ: история и перспективы развития / Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. - 2009. - № 23. - С. 2-8

Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности фирм в условиях кризиса - способ выхода из него

// Библиотечка Российской газеты. - 2009. - № 10. - С. 3-159

#### **в) полнотекстовые базы данных**

ЭБС «Юрайт»: <http://www.biblio-online.ru/>

ЭБС «Руконт»: <http://www.rucont.ru/>

Ресурс Цифровые учебные материалы <http://abc.vvsu.ru/>

#### **г) интернет-ресурсы**

<http://www.abc.vvsu.ru.> <http://www.vvsu.ru>

## **9. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

а) программное обеспечение: справочно-правовая система «Консультант +» на всех внутренних компьютерах вуза

б) техническое и лабораторное обеспечение: учебные аудитории с мультимедиа.

## **10 Глоссарий**

*Аддитивность* – возможность сводить воедино показатели структурных подразделений организации.

*Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия* - это комплексное изучение его работы, позволяющее дать ей объективную оценку, выявить закономерности и тенденции развития, определить стоящие перед ним задачи, вскрыть резервы производства и недостатки в его работе, наметить пути улучшения всех сторон его деятельности.

*Аннуитет (финансовая рента)* - это денежный поток с равными денежными поступлениями (платежами) и равными интервалами между поступлениями.

*Внешнее страхование* – это передача риска (ответственности за результаты негативных последствий) за определенное вознаграждение другой организации (страховой компании).

*Группировки* – используются для исследования зависимости в сложных явлениях, характеристика которых отражается однородными показателями и разными значениями (характеристика парка оборудования по срокам ввода в эксплуатацию, по месту эксплуатации, по коэффициенту сменности и т.д.).

*Дедукция* — это логическое умозаключение, делающее вывод из общих предпосылок для частного случая. Противоположным умозаключением является индукция.

*Денежный поток* – это определенная последовательность денежных поступлений или платежей.

*Детерминированный факторный анализ* - методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

*Диверсификация* – это рассредоточение капитала между различными объектами вложений с целью снижения экономических рисков.

*Дисконтирование* – это определение текущей (настоящей) стоимости капитала по его будущей стоимости. Дисконтирование является базой для расчётов стоимости денег с учётом фактора времени.

*Документальность* – результаты анализа оформляются в виде справок, аналитических расчетов, таблиц, графических материалов, выводов и предложений.

*Достоверность* – информация должна объективно отражать исследуемые явления, чтобы аналитические выводы соответствовали действительности.

*Доступность* – сведения подготавливаются и передаются в виде, обеспечивающем возможность и эффективность их использования аналитиками.

*Индукция* — это вид обобщения, связанный с предвосхищением результатов наблюдений и экспериментов на основе данных опыта. В индукции данные опыта «наводят» на общее, поэтому индуктивные обобщения рассматриваются обычно как опытные истины или эмпирические законы.

*Инфляция* - это переполнение каналов денежного обращения избыточной денежной массой, проявляемое в росте товарных цен.

*Капитал* - это сумма благ в виде материальных, интеллектуальных и финансовых средств, используемых в качестве ресурса в целях производства большего количества благ.

*Комплексность* - это всесторонняя оценка деятельности организации.

*Лимитирование* – это установление системы ограничений на величину сделки.

*Математическое программирование* – это основное средство решения задач по оптимизации производственно-хозяйственной деятельности.

*Межхозяйственный сравнительный анализ* - сравнение показателей предприятия с аналогичными показателями предприятия конкурента и среднеотраслевыми показателями.

*Методика* - совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения аналитического исследования. Различают общую и частные

методики анализа. Общая методика используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях экономики. Частные методики конкретизируют общую применительно к определенным отраслям экономики, типам производства, объектам исследования, видам анализа.

*Мозговой штурм* – это наиболее эффективный метод генерирования новых идей путем творческого сотрудничества специалистов.

*Оперативность* – чем быстрее поступает информация об изменениях в хозяйственных процессах, тем быстрее можно выявить и устранить недостатки;

*Оперативный анализ* – мониторинг управленческой деятельности за короткий промежуток времени с оценкой выполнения плановых заданий, который призван своевременно выявлять и измерять влияние решающих факторов на выявленные отклонения.

*Перспективность* – для анализа особую ценность представляет прогнозная информация;

*Предмет экономического анализа* – хозяйственные процессы предприятий и организаций, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.

*Полнота* – данные должны отражать уровень, темпы и тенденции изменения показателей.

*Предпринимательский риск* – это вероятность (угроза) потери предприятием части своих ресурсов, недополучение доходов или появления дополнительных расходов в результате осуществления деятельности.

*Принцип государственности* - состоит в том, что анализ финансово-экономической деятельности предприятий предполагает учет экономической стратегии государства.

*Принцип научности* - означает, что методология экономического анализа опирается на достижения экономической науки и учитывает действие экономических законов.

*Принцип объективности* предполагает исследование причинно-следственной взаимосвязи между экономическими явлениями и процессами.

*Принцип оперативности* требует быстрого и четкого выполнения заданий, реализации принятых решений.

*Принцип эффективности* означает, что затраты на проведение анализа дают многократный эффект.

*Рациональность* – достаточность информации, отсутствие лишних данных.

*Резерв* – слово «резерв» происходит или от французского «reserve», что в переводе на русский язык означает «запас», или от латинского «reservere» - «сберегать», «сохранять». В связи с этим в специальной литературе по экономическому анализу термин «резервы» употребляется в двояком значении:

- резервами считаются запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойной работы предприятия. Они создаются на случай дополнительной потребности в них. Это резервные фонды.

- резервами считаются неиспользованные возможности повышения эффективности производства. Это хозяйственные резервы.

*Синтез 1*. Исследовательский метод, в известном смысле обратный анализу, т. е. имеющий целью объединить отдельные части изучаемой системы, ее элементы в единую систему. Целью такого объединения является построение структуры системы, которая обеспечила бы реализацию (системой) некоторой заданной функции или класса функций. 2. Собственно процесс соединения элементов и подсистем в систему (напр., синтез моделей в систему моделей).

*Системность* - означает изучение организации как системы взаимодействующих динамических процессов.

*Сопоставимость* – обеспечение сравнимости показателей, полученных различными методами, в различные периоды времени, в разных странах или оцененных в различных ценах.

*Средние величины* – исчисляются на основе массовых данных о качественно однородных явлениях. Они помогают определять общие закономерности и тенденции в развитии экономических процессов.



*Текущий анализ* - изучение выполнения годового плана по текущим плановым периодам с целью выявления и устранения отрицательных причин, характерных для данной системы, приведения в действие текущих резервов, способствующих повышению эффективности деятельности организации.

*Технико-экономический анализ* - это анализ показателей, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность предприятия во взаимосвязи с показателями уровня техники, технологии и организации производства и труда.

*Техническая вооруженность труда* – отношение среднегодовой стоимости технических средств (активной части основных фондов, то есть тех, с помощью которых рабочие воздействуют на предметы труда с целью изготовления продукции или выполнения работ) к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

*Управленческий анализ* - комплексный анализ внутренних ресурсов и внешних возможностей предприятия, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, его сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем.

*Уместность* – информация должна быть своевременной, ценной и полезной для анализа;

*Факторы* – это элементы, причины, воздействующие на показатель или на ряд показателей.

*Финансовый анализ* – это совокупность аналитических процедур, основывающихся на общедоступной информации финансового характера, содержащейся в бухгалтерской отчетности, и предназначенных для оценки состояния и эффективности использования экономического потенциала фирмы и принятия управленческих решений.

*Фондовооруженность труда* - отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

*Функционально-стоимостной анализ* – это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении (повышении) его качества и полезности.

*Хозяйственные резервы в экономическом анализе* – это постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности предприятия на основе использования достижений научно-технического прогресса и передового опыта.

*Экономический анализ* – научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на их разложении на составные части и изучении во взаимосвязи.

*Экономический факторный анализ* -постепенный переход от исходной факторной системы к конечной факторной системе, раскрытие полного набора прямых, количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя.

*ERP-система (enterprise resource planning)* – система планирования ресурсов предприятий, позволяющих создать интегрированную информационную среду для автоматизации планирования, учета, контроля и анализа всех основных бизнес-операций предприятия.

*MRP (Material Requirement Planning)* - информационные системы поддержки оперативного планирования на предприятии, связанные с управлением товарно-материальными запасами и направленные на минимизацию запасов сырья и готовой продукции на складах и оптимизацию поступления материалов и комплектующих в производство.