**ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

1. **ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**
	1. **Цель и задачи изучения дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Теория экономического анализа» является формирование у студентов знаний теоретических основ экономического анализа, представление о взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками, практическими навыками применения различных приемов и способов экономического анализа.

Основные задачи изучения дисциплины:

* изучить научные основы экономического анализа;
* овладеть навыками творческого мышления и практической оценки экономических процессов на основе изучения и обработки конкретной информации;
* получить знания о предмете, объекте, принципах и методах экономического анализа;
* изучить историю развития, проблемы и предпосылки развития экономического анализа;
* усвоить сущность, особенности и перспективы использования различных видов экономического анализа;
* использовать информационную базу для осуществления аналитических процедур;
* овладеть знаниями и навыками в поиске и реализации неиспользованных резервов роста деятельности организации;
* овладеть умением делать аргументированные выводы и разрабатывать рекомендации и предложения по результатам проведенного анализа с целью повышения эффективности деятельности организации.
	1. **Требования к уровню освоения содержания дисциплины**

В результате изучения дисциплины студент должен:

* уметь правильно принимать экономическую постановку задачи, корректно ее формализовать в контексте модели развития прогнозирования, интерпретировать полученные расчеты, давать альтернативные финансово-экономические оценки явлениям и процессам применительно к предприятию, организации, учреждению;
* уметь понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их систематизировать и моделировать;
* знать основные концепции микроэкономического анализа, методы и приемы системного и комплексного экономического анализа;
* уметь самостоятельно и последовательно применять аналитический инструментарий в анализе микроэкономических задач;
* уметь организовать свой труд, используя современные информационные технологии; владеть компьютерными методами сбора, хранения и обработки экономической информации;
* уметь обобщать результаты, делать аргументированные выводы по результатам проведенных аналитических процедур;
	1. **Темы и их краткое содержание**

*Тема 1. Теоретические основы экономического анализа*

Научные основы экономического анализа. Понятие, сущность и значение экономического анализа. Экономический анализ и его роль в исследовании экономических процессов и явлений. Анализ как метод познания. Анализ и синтез. Детализация и расчленение как метод познания. Экономический анализ и категории диалектики.

Основные концепции экономического анализа: сохранения и наращивания капитала, предпринимательского риска, денежных потоков, экономического роста.

Анализ как универсальная технология управления. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления. Анализ как метод обоснования управленческих решений. Анализ как база оценки и координации (регулирования) деятельности.

*Тема 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа*

Особенности экономического анализа как науки. Предмет, объекты и субъекты экономического анализа. Содержание экономического анализа и его задачи. Основные принципы экономического анализа.

Место экономического анализа в системе экономической науки. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками. Экономический анализ и его связь с контролем.

*Тема 3. Методология и методика экономического анализа*

Методология экономического анализа как основа методики. Методика экономического анализа как совокупность методов (приемов) анализа.

Метод экономического анализа, его особенности. Системный подход к изучению объекта анализа. Классификация методов и приемов, используемых в экономическом анализе. Формализованные (традиционные) и неформализованные методы анализа.

Целевая направленность методик анализа и особенности их формирования. Учет специфики анализируемых объектов при фор­мировании методик экономического анализа.

*Тема 4. Типология видов экономического анализа*

Использование различных видов экономического анализа для обоснования управленческих решений.

Классификация видов экономического анализа по различным признакам: по отраслевому признаку; по признаку времени; по пространственному признаку; по субъектам управления; по методике изучения; по охвату изучаемых объектов; по содержанию программ; по степени автоматизации и механизации вычислительных работ; по периодичности проведения. Состав методов экономического анализа, их взаимосвязь, последовательность применения.

Понятие, задачи, принципы функционально-стоимостного анализа (ФСА). Этапы проведения ФСА. Опыт и перспективы использования ФСА.

*Тема 5. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности*

Значение экономико-математических методов (ЭММ) и их классификация. Экономико-математическое моделирование как ме­тод изучения хозяйственной деятельности.

Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач. Графические методы. Классические методы математического анализа. Методы математической статистики. Эконометрические методы. Эвристические методы.

Методы комплексной оценки явлений. Рейтинговые методы анализа.

Сочетание методов экономического анализа конкретных экономических явлений и процессов.

*Тема 6. Информационное обеспечение экономического анализа*

Понятие об экономической информации и ее значение: Состав, содержание и качество информации, используемой для экономического анализа. Использование в процессе анализа научно-технической, административно-правовой и экономической информации. Источники информации для экономического анализа: плановые, учетные и внеучетные.

Классификация, систематизация и накопление экономической информации.

Подготовка исходных аналитических данных к анализу. Основные процедуры проверки документов. Приведение показателей в сопоставимый вид.

Достоинства и недостатки информации, полнота ее использования для анализа и управления хозяйственными процессами их ре­зультата ни.

Использование в экономическом анализе современных информационных технологий обработки экономической информации.

*Тема 7. Организация экономического анализа*

Зависимость организации экономического анализа от уровня и организационно-технических особенностей анализируемого объекта.

Организация и планирование аналитической работы. Комплексный и тематический планы. Требования, предъявляемые к организации экономического анализа. Анализ как инструмент и универсальная технология. Этапы аналитической работы.

Организационные формы и исполнители экономического анализа. Зависимость форм от размера и организационно-правовой формы предприятия. Распределение функций по проведению экономического анализа на предприятии.

Документальное оформление результатов анализа. Использование результатов анализа. Автоматизация аналитической работы.

*Тема 8. Система комплексного экономического анализа и поиска*

*резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности*

Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности. Цели и содержание комплексного экономического анализа. Комплексный анализ и оценка эффективности бизнеса. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.

Принципы организации поиска и оценки резервов.

Методика определения и обоснования величины резервов. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

*Тема 9. История и перспективы развития экономического анализа*

Истоки экономического анализа. Основные этапы развития экономического анализа.

Значение развития экономического анализа в условиях рыночной экономики. Реформирование бухгалтерского учета, отчетности, анализа и аудита в России в соответствии с международными стандартами. Усиление внешнеэкономической и маркетинговой направленности анализа.

Использование современных информационных технологий для целей экономического анализа.

1. **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Теория экономического анализа»**

Выполнение контрольной работы позволит усвоить содержание дисциплины, научиться работать с научной литературой и с источниками практической информации, получить навыки оформления учебных письменных работ.

Задания для контрольной работы составлены в десяти вариантах. Варианты выбираются по последней цифре номера зачетной книжки студента, при этом десятый вариант соответствует цифре «ноль».

Каждый вариант контрольной работы включает один теоретический вопрос и одну задачу.

Ответы на теоретические вопросы должны отражать знания студентов, полученные при изучении основной и дополнительной литературы по отдельным темам курса.

Перед ответом на теоретический вопрос дается его точная формулировка. Изложение текста должно быть самостоятельным, без дословного переписывания учебника или дополнительной литературы. По тексту приводятся ссылки на литературные источники, которые использованы при изучении вопроса. Ссылки размещаются в квадратных скобках с указанием порядкового номера литературного источника и номера страницы.

При выполнении практических заданий нужно изложить его содержание, привести подробное решение, поясняя методику расчетов, сформулировать выводы по полученным результатам. При необходимости, результаты выполнения заданий следует оформить в таблицах. Таблица должна иметь заголовок, единицы измерения, наименование всех строк и граф.

Структура контрольной работы включает титульный лист, оглавление с указанием вопросов и страниц, изложение содержания вопросов, список использованной литературы. Контрольная работа должна быть выполнена на компьютере, распечатана и подшита в скоросшиватель.

Выполненная контрольная работа направляется на проверку и рецензирование. При положительной рецензии студент допускается к собеседованию, в ходе которого проверяются его знания по излагаемым вопросам. В случае отрицательной рецензии контрольная работа возвращается студенту для доработки.

При отсутствии зачета по контрольной работе студент не допускается к итоговой аттестации по дисциплине.

ЗАДАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

**2.1. Теоретические вопросы** (номер вопроса соответствует варианту)

1. Научные основы экономического анализа: цель, задачи, предмет, объекты и субъекты экономического анализа.
2. Концепции экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Система экономических показателей при проведении экономического анализа.
5. Метод, методика, методология экономического анализа.
6. Виды экономического анализа и их роль в управлении организацией.
7. Информационное обеспечение экономического анализа.
8. Организация аналитической работы на предприятии.
9. Экономико-математические методы анализа и область их применения.
10. Неформализованные методы экономического анализа, область их применения.

**2.2. Практические задания** (номер задачи соответствует варианту)

1. Определите влияние трудовых факторов на изменение объема выпущенной продукции в стоимостном выражении, используя метод цепных подстановок. Сделайте выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт |
| Объем выпущенной продукции, тыс. руб. | ? | ? |
| Средняя часовая выработка одного рабочего, тыс. руб. | 4,4 | 4,5 |
| Среднее количество часов, отработанных одним рабочим в день, час. | 7,8 | 7,6 |
| Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год, дни | 230 | 223 |
| Численность рабочих, чел. | 1000 | 1050 |

1. Используя метод сравнения и результаты расчета относительных величин динамики и структуры, оцените, как изменилось имущественное положение организации к концу отчетного периода по сравнению с его началом. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества. Сформулируйте выводы по результатам анализа.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды имущества | Абсолютное значение, тыс. руб. | Абсолютное изменение, тыс. руб. | Темп изменения (роста, снижения), % | Темп прироста, % | Структура, % |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Основные средства | 7 565 | 7 519 |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 1930 | 2323 |  |  |  |  |  |
| Запасы | 688 | 1992 |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность | 138 | 309 |  |  |  |  |  |
| Денежные средства | 139 | 23 |  |  |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |  |  |  |  |

1. На основании приведенных данных рассчитайте базисные и цепные темпы роста объема производства продукции. Постройте график динамики производства продукции. Сформулируйте выводы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Объем производства продукции, ед. | 110 568 | 125 830 | 140 840 | 129 100 | 135 402 | 130 250 |
| Темпы изменения, % | базисные | - |  |  |  |  |  |
| цепные | - |  |  |  |  |  |

1. Рассчитайте влияние факторов (доходов и расходов) на изменение чистой прибыли организации, используя балансовый метод. Сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 год | 2013 год | Изменение, (+,-) | Влияние |
| 1. Выручка | 102180 | 106429 |  |  |
| 2. Себестоимость | 80339 | 77721 |  |  |
| 3. Коммерческие расходы | 1561 | 1533 |  |  |
| 4. Прочие доходы | 11206 | 10430 |  |  |
| 5. Прочие расходы | 2662 | 4899 |  |  |
| 6. Чистая прибыль |  |  |  |  |

1. На основе приведенных данных установите зависимость объема реализации продукции от себестоимости ее единицы, составьте соответствующее уравнение регрессии. Оцените тесноту связи между исследуемыми показателями, рассчитав коэффициент корреляции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Количество реализованной продукции, шт. | Себестоимость единицы продукции, тыс. руб. |
| Январь | 750 | 10 |
| Февраль | 700 | 11 |
| Март | 720 | 12 |
| Апрель | 615 | 14 |
| Май | 750 | 20 |
| Июнь | 730 | 20 |
| Июль | 610 | 21 |
| Август | 629 | 20 |
| Сентябрь | 600 | 21 |

1. На основе приведенных данных установите зависимость среднегодовой выработки рабочего от трудового стажа, составьте соответствующее уравнение регрессии. Оцените тесноту связи между исследуемыми показателями, рассчитав коэффициент корреляции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Порядковый номер рабочего | Трудовой стаж, лет | Среднегодовая выработка одного рабочего, шт. |
| 1 | 5 | 25 |
| 2 | 8 | 36 |
| 3 | 10 | 39 |
| 4 | 15 | 42 |
| 5 | 25 | 43 |
| 6 | 12 | 41 |
| 7 | 8 | 38 |
| 8 | 3 | 21 |
| 9 | 24 | 43 |
| 10 | 18 | 41 |

1. На основе приведенных данных установите зависимость величины товарооборота от суммы реализованных торговых надбавок, составьте соответствующее уравнение регрессии. Постройте график динамики факторного и результативного показателей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Товарооборот, тыс. руб. | Сумма торговых надбавок, тыс. руб. |
| Январь | 7758,4 | 146,9 |
| Февраль | 423,3 | 96,8 |
| Март | 494,6 | 96,0 |
| Апрель | 518,3 | 99,9 |
| Май | 774,4 | 136,5 |
| Июнь | 956,7 | 155,2 |
| Июль | 876,6 | 146,6 |
| Август | 853,2 | 145,3 |
| Сентябрь | 926,2 | 156,3 |
| Октябрь | 962,9 | 161,1 |
| Ноябрь | 963,1 | 160,2 |
| Декабрь | 1173,1 | 195,1 |

1. На основе приведенных данных установите зависимость объема продаж от величины расходов на рекламу, составьте соответствующее уравнение регрессии. Оцените тесноту связи между исследуемыми показателями, рассчитав коэффициент корреляции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Расходы на рекламу, тыс. руб. | Объем продаж, млн. руб. |
| Январь | 900 | 150 |
| Февраль | 1900 | 200 |
| Март | 1100 | 140 |
| Апрель | 1700 | 160 |
| Май | 2300 | 250 |
| Июнь | 1200 | 200 |
| Июль | 2200 | 230 |
| Август | 700 | 140 |
| Сентябрь | 1300 | 220 |
| Октябрь | 1500 | 280 |
| Ноябрь | 1700 | 260 |
| Декабрь | 1800 | 290 |

1. На основе приведенных в таблице данных, произвести группировку магазинов по проценту выполнения плана реализации товаров (групп должно быть пять). Рассчитать средний объем продаж на один магазин в каждой группе магазинов по плану и фактически.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № магазина | Объем продаж по плану | Объем продаж фактический | № магазина | Объем продаж по плану | Объем продаж фактический |
| 1 | 650 | 750 | 11 | 660 | 740 |
| 2 | 610 | 550 | 12 | 660 | 690 |
| 3 | 540 | 650 | 13 | 640 | 665 |
| 4 | 630 | 610 | 14 | 780 | 850 |
| 5 | 570 | 640 | 15 | 575 | 680 |
| 6 | 630 | 625 | 16 | 740 | 900 |
| 7 | 530 | 620 | 17 | 660 | 750 |
| 8 | 520 | 550 | 18 | 820 | 950 |
| 9 | 730 | 670 | 19 | 540 | 640 |
| 10 | 615 | 630 | 20 | 580 | 670 |

1. Определите как изменился объем производства под влиянием таких факторов, как сумма материальных затрат и материалоотдача. Сформулируйте выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период | Изменение, (+,-) | Темп изменения, % |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 83960 | 91167 |  |  |
| Материалоотдача, руб. |  |  |  |  |
| Объем производства, тыс. руб. | 200573 | 364277 |  |  |

1. **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**3.1. Основная литература**

1. Зенкина, И.В. Теория экономического анализа: учеб. пособие – М.: ИНФРА-М, 2011. – 208 с.
2. Теория экономического анализа: учеб. пособие / под ред. Р.П. Казаковой. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 238 с.
3. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 366 с.
	1. **Дополнительная литература**
4. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/ М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «Дело и Сервис», 2004. – 272 с.
5. Александров, О.А. Экономический анализ: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 288 с.
6. Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: учеб. пособие. – М.: Инфра-М, 2008. – 221 с.
7. Гинзбург, А.И. Экономический анализ: учебник. – 14 изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 648 с.
8. Головнина, Л.А. Теория экономического анализа: учеб. пособие / Л.А. Головнина, О.А. Жигунова – М.: КноРус, 2007. – 215 с.
9. Зенкина, И.В. Теория экономического анализа: учеб. пособие – М.: Академцентр, 2008. – 207 с.
10. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2009. – 392 с.
11. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 463 с.
12. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. – М.: Дашков и Ко, 2010. – 236 с.
13. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 319 с.
14. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 471 с.
15. Маркин, Ю.П. Теория экономического анализа: учеб. пособие. – М.: КноРус, 2006. – 307 с.
16. Медведьева, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Ростов н/Д.: Феникс, 2010. – 344 с.
17. Риполь-Сарагоси, Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. – М.: ПРИОР, 1999.
18. Романова, Л.Е. Экономический анализ: учеб. пособие. – СПб.: Питер, 2011. – 331 с.
19. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник. – 14-е изд., перер. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 648 с.
20. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / под общ. ред. В.В. Осмоловского. – Минск: Новое знание, 2001. – 318 с.
21. Турмандзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2011. – 479 с.
22. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный экономический анализ деятельности: учебник/ под ред. Н.В. Войтоловоского. – 3-е изд. – М.: Юрайт, 2010. – 507 с.
23. Экономический анализ: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 490 с.
24. Экономический анализ: учебник / под ред. Л.Г. Гиляровской. – М.: Юнити-Дана, 2006. – 360 с.