

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.Б.7 Экономический анализ (продвинутый курс)»

Уровень высшего образования

МАГИСТРАТУРА

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Управление инвестициями и инновациями в экономике

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Магистр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2025

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.Б.7 Экономический анализ (продвинутый курс)» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

протокол № 6 от 10.01.2025 г.

Заведующий кафедрой финансов и кредита		А. А. Верколаб
	подпись	расшифровка подписи

Исполнители:		
доцент		Ю. И. Давидян
должность	подпись	расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки		А. А. Верколаб
38.04.01 Экономика	личная подпись	расшифровка подписи
код наименование		

Научный руководитель магистерской программы		М. А. Зорина
	личная подпись	расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству кафедры		Ю. И. Давидян
	личная подпись	расшифровка подписи

© Давидян Ю.И., 2025

© Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2025

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

- приобретение фундаментальных знаний об основных принципах экономического анализа в условиях изменяющейся экономической среды;
- развитие навыков по адаптации методических разработок анализа деятельности коммерческой организации в соответствии с требованиями различных групп пользователей аналитической информации;
- развитие навыков по идентификации, оценке и систематизации объектов бухгалтерского наблюдения для целей анализа;
- развитие навыков применения принципов обобщения учетной информации и ее анализа;
- развитие навыков использования разносторонней документации для построения актуальных аналитических алгоритмов;
- освоение теоретических основ экономического анализа как науки с учетом возможности их практического применения при разработке проектов управленческих решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций в условиях трансформации технологических укладов.

Задачи:

- а) научно-исследовательская деятельность (основной вид деятельности):
 - разрабатывать программы проведения научных исследований различных экономических явлений и процессов, подготовки и предоставления аналитической информации об эффективности текущих и стратегических управленческих решений;
 - разрабатывать инструментарий проводимых исследований, формировать собственную карту экономической реальности в отношении полученных результатов;
 - формировать собственные выводы относительно объемов и методов работ, проводимых на различных этапах текущих и перспективных исследований;
- б) аналитическая деятельность (дополнительный вид деятельности):
 - осуществлять руководство коллективами сотрудников при проведении в коммерческих организациях анализа хозяйственной деятельности с учетом запросов различных групп пользователей.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.4 Экономическая оценка инвестиций, Б1.Д.В.7 Управление стоимостью компании, Б2.П.Б.У.1 Ознакомительная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных	ОПК-2-В-1 Демонстрирует знание продвинутых инструментальных методов экономического анализа в прикладных и/или фундаментальных исследова-	Знать: комплекс методов и инструментов экономических вычислений и возможностей их применения в прикладных и/или фундаментальных исследованиях. Механизм постанов-

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
исследованиях	ОПК-2-В-2 Определяет целевые установки и осуществляет выбор инструментальных методов для проведения экономического анализа ОПК-2-В-3 Проводит экономический анализ ситуации с применением освоенных методов; обосновывает выводы и возможные решения на основе разработанных целевых показателей	ки цели и определения круга задач аналитического исследования с учетом имеющегося инструментария. Механизм взаимосвязи внутренних аналитических вычислений на основе информации экономического субъекта и макроэкономических показателей. Уметь: применять весь спектр методов и инструментов экономических вычислений с учетом самостоятельно поставленных целей и круга задач используя данные внешних и внутренних источников информации. Владеть: навыками многоплановых экономических вычислений с общей постановкой задачи и самостоятельным выбором методов и инструментов экономических вычислений на основе внешней и внутренней информации экономического субъекта
ПК*-2 Способен анализировать и прогнозировать социально-экономические показатели деятельности экономических субъектов для принятия организационно-управленческих решений	ПК*-2-В-1 Демонстрирует знание социально-экономических показателей деятельности экономических субъектов ПК*-2-В-2 Осуществляет сбор и анализ данных, отражающих результаты деятельности экономических субъектов	Знать: комплекс социально-экономических показателей деятельности экономических субъектов. Способы формирования аналитической базы исследования социально-экономической сферы деятельности экономического субъекта. Уметь: применять аналитические методы для расчета комплекса социально-экономических показателей деятельности экономического субъекта. Применять методический комплекс вычислений для оценки результатов деятельности экономических субъектов Владеть: навыками обобщения социально-экономической информации и аналитических данных, полученных в ходе исследования деятельности экономического субъекта. Навыками подготовки итогового документа с обобщением проведенных аналитических исследований результатов деятельности экономического субъекта

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	2 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	15,25	15,25
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям	128,75	128,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 2 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Экономический анализ в современных условиях и его проблематика в условиях смены технологического уклада	12	2			10
2	Маржинальный анализ и направления его использования	12		2		10
3	Проблема распределения постоянных затрат	20				20
4	Методические подходы к анализу основного и оборотного капитала	12		2		10
5	Методика анализа инвестиционной и инновационной деятельности	22	2			20
6	Методика анализа показателей деловой активности и резервов ее повышения	22	2			20
7	Методические подходы к анализу денежных потоков	22		2		20
8	Методические подходы к экспресс-анализу финансового состояния предприятия и использование его результатов для углубленного изучения хозяйственных процессов	22	2			20
	Итого:	144	8	6		130
	Всего:	144	8	6		130

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Экономический анализ в современных условиях и его проблематика в условиях смены технологического уклада

Теоретические основы экономического анализа как современной науки, ее предмет и метод. Философия экономического анализа как базового инструмента познания реальности и исследования взаимосвязей и взаимозависимости в современной экономике. Проблемы определения сущности, роли и значения отдельных показателей и базы их расчета. Проблемы трансформации современного анализа в условиях смены технологического уклада в отечественной и мировой экономике.

Раздел 2. Маржинальный анализ и направления его использования

Сущность, роль и значение маржинального анализа в оценке перспектив производства продукции, работ, услуг. Методические проблемы формирования и анализа показателей затрат и их классификации при принятии управленческих решений по установлению объемов выгодности продаж в отечественной и международной практике. Критический объем продаж, его роль и значение. Запас финансовой прочности и его использование в формировании портфеля заказов и прогнозировании объемов производства и продаж.

Раздел 3. Проблема распределения постоянных и переменных затрат

Особенности поведения затрат, относящихся к группе условно-постоянных затрат. Методы распределения условно-постоянных затрат. Базы распределения условно-постоянных затрат. Выбор и оптимизация базы распределения.

Раздел 4. Методические подходы к анализу основного и оборотного капитала

Особенности формирования информационной базы для анализа основного капитала. Расчет баланса производственной мощности. Планирование и анализ фондоотдачи. Формирование оборотного капитала. Определение достаточности оборотного капитала. Анализ эффективности использования оборотного капитала.

Раздел 5. Методика анализа инвестиционной и инновационной деятельности

Современное понимание инвестиционной деятельности. Виды инвестиционной деятельности. Методические подходы к анализу прямых и портфельных инвестиций. Показатели эффективности инвестиционных вложений.

Раздел 6. Методика анализа показателей деловой активности и резервов ее повышения

Развитие методики анализа показателей деловой активности на основе процессного подхода. Расчет экономического эффекта и дополнительного вложения капитала. Расчет эффективности процессов. Расчет и оценка потерь или дополнительно полученной прибыли по результатам изменения оборачиваемости капитала. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия и мобилизации резервов роста прибыли и рентабельности. Производственный и финансовый циклы.

Раздел 7. Методические подходы к анализу денежных потоков

Понятие и виды денежных потоков. Анализ денежных потоков прямым и косвенным методами. Коэффициентный анализ денежных потоков. Методы расчета свободного денежного потока.

Раздел 8. Методические подходы к экспресс-анализу финансового состояния предприятия и использование его результатов для углубленного изучения хозяйственных процессов

Современное развитие методики экспресс-анализа финансового состояния предприятия. Проблемы установления оптимальных нормативов с учетом циклических экономических кризисов. Построение алгоритмов показателей анализа финансового состояния на основе процессного подхода. Проблемы отбора показателей для формирования экспресс-пула показателей в интересах различных пользователей. Стратегические показатели финансового состояния как элемент углубленного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Маржинальный анализ и направления его использования	2
2	4	Методические подходы к анализу основного и оборотного капитала	2
3	7	Методические подходы к анализу денежных потоков	2
		Итого:	6

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

- Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 533 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16801-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/560718>

5.2 Дополнительная литература

- Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/568121>

- Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / И. Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 680 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16271-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/568502>

- Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 620 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14269-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/579584>

- Экономический анализ : учебник для вузов — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/568364>

5.3 Периодические издания

- Вопросы экономики: журнал. - Москва: НП Редакция журнала Вопросы экономики
- Финансы: журнал. - Москва: ООО Книжная редакция Финансы
- Экономист: журнал. - Москва: Издательство Экономист.

5.4 Интернет-ресурсы

- <http://www.government.gov.ru/> - Правительство Российской Федерации
- <http://www.gks.ru/> - Официальный сайт Росстата
- <http://www.minfin.ru/> - Официальный сайт Министерства Финансов РФ
- <http://www.osu.ru/> - Оренбургский государственный университет
- <http://ecsocman.hse.ru/> - Экономика. Социология. Менеджмент – Федеральный образовательный портал
- <http://www.edu.ru/> - Российское образование – Федеральный образовательный портал
- <http://www.elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека
- <http://www.infliolib.info/> - INFOLIO – Университетская электронная библиотека

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

- Microsoft Office
- Linux RED OS MUROM 7.3.1
- Яндекс браузер
- Веб-приложение «Универсальная система тестирования БГТИ»
- <https://www.scopus.com/> - Реферативная база данных / компания Elsevier SCOPUS
- <http://www.economicus.ru/> - Economicus.ru
- <http://www.consultant.ru/> - Консультант Плюс
- <http://www.garant.ru/> - Гарант
- <http://www.kodeks.ru/> - Кодекс

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории для проведения занятий лекционного типа, лабораторного типа оснащены стационарным или переносным мультимедиа-проекторами и проекционным экраном, переносным ноутбуком, кафедрой, посадочными местами для обучающихся, рабочим местом преподавателя, учебной доской.

Аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы оснащены комплектами ученической мебели, компьютерами с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ и филиала, электронным библиотечным системам.