Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт
(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
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
38.04.01 Экономика _____ А. А. Верколаб
код наименование личная подпись расшифровка подписи

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 иссле- | **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 | дованиях<br>ОПК-2-В-2 Определяет целевые установки и осуществляет выбор инструментальных методов для проведения экономического анализа<br>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<br>имеющегося инструментария. Механизм взаимосвязи внутренних аналитических вычислений на основе информации экономического субъекта и макроэкономических показателей.<br>**Уметь:** применять весь спектр методов и инструментов экономических вычислений с учетом самостоятельно поставленных целей и круга задач используя данные внешних и внутренних источников информации.<br>**Владеть:** навыками многоплановых экономических вычислений с общей постановкой задачи и самостоятельным выбором методов и инструментов экономических вычислений на основе внешней и внутренней информации<br>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<br>ПК*-2-В-2 Осуществляет сбор и анализ данных, отражающих результаты деятельности экономических субъектов | **Знать:**<br>комплекс социально-экономических показателей деятельности экономических субъектов. Способы формирования аналитической базы исследования социально-экономической сферы деятельности экономического субъекта.<br>**Уметь:**<br>применять аналитические методы для расчета комплекса социально-экономических показателей деятельности экономического субъекта. Применять методический комплекс вычислений для оценки результатов деятельности экономических субъектов<br>**Владеть:**<br>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<br>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:**<br>*- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);*<br>*- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);*<br>*- 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.infoliolib.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.