

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-методической
и учебной работе

Е. И. Скафа

«22» апреля 2020 г.

МП



Рабочая программа учебной дисциплины

«ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА»

Укрупненная группа направлений подготовки и
специальностей

38.00.00 Экономика и управление

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

Учет и аудит

Образовательная программа

Бакалавриат

Квалификация

Академический бакалавр

Форма обучения

**Очная, заочная, в том числе с
сокращенным сроком обучения**

УТВЕРЖДАЮ:

И. о. декана учетно-финансового
факультета
Алексеевко Н.В.


14 апреля 2020 г.
М.П.

Рабочая программа учебной дисциплины «Теория экономического анализа» составлена на основе Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ГОС ВПО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом МОН ДНР от 24.08.2016 г. № 860, зарегистрированный в Министерстве юстиции ДНР 12.09.2016 г. № 1560; Порядка организации учебного процесса в образовательных организациях высшего профессионального образования Донецкой Народной Республики, утвержденного приказом Министерства образования и науки ДНР № 1171 от 10.11.2017 г. (с изменениями, внесенными от 03.05.2019 г. № 567); учебного плана и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиля: Учет и аудит.

Разработчик:


Ст.преп. кафедры учета, анализа и аудита,

 А.А. Никитенко

Программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита.

Протокол № 9 от « 16 » апреля 2020 г.

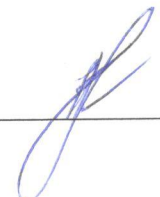
Заведующий кафедрой
учета, анализа и аудита

 В.Н. Сердюк

Программа учебной дисциплины одобрена учебно-методической комиссией учетно-финансового факультета

Протокол № 8 от «16» апреля 2020 года

Председатель УМК

 А.А. Блажевич

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Изучение программного материала должно способствовать формированию у студентов нового экономического мышления, способствовать получению глубоких знаний теории экономического анализа. Теория экономического анализа изучается после освоения студентами таких дисциплин как микро- и макроэкономика, философия, политэкономия, статистика, теория бухгалтерского учета, методы оптимальных решений и др. Освоение данного курса позволит полноценно изучать в дальнейшем дисциплины: бухгалтерский учет и анализ, анализ финансовой отчетности, комплексный анализ хозяйственной деятельности, аудит и др.

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Характеристика учебной дисциплины</i>				
Направление подготовки	38.03.01 Экономика			
Профиль	Учет и аудит			
Образовательная программа	бакалавриат			
Квалификация	Академический бакалавр			
Количество содержательных модулей	1			
Дисциплина базовой / вариативной части образовательной программы	Дисциплина вариативной части ПБ			
Формы контроля (МК, экзамен, зачет)	Модульный контроль, экзамен			
Показатели	очная форма обучения		заочная форма обучения	
	нормат. срок	сокр. срок	нормат. срок	сокр. срок
Количество зачетных единиц (кредитов)	3	3	3	3
Год подготовки	2	1	2	2
Семестр	4	2		
Количество часов	108	108	108	108
- лекционных	32	32	8	8
- практических, семинарских	32	32	4	4
- лабораторных				
- самостоятельной работы	44	44	96	96
в т.ч. индивидуальное задание				
Недельное количество часов,	6,8			
в т.ч. аудиторных	4	4		

3. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Обеспечение эффективного функционирования предприятия требует экономически грамотного управления его деятельностью, которое во многом определяется умением её анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития предприятия, исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются управленческие решения, вырабатывается экономическая стратегия развития. Поэтому современные специалисты экономического профиля должны владеть современными методиками экономических исследований.

Цель изучения дисциплины «Теория экономического анализа» состоит в приобретении знаний о научных основах и принципах экономического анализа,

исторических этапах его развития; о способах и специальных приемах и методике его проведения; об организации и информационной базе анализа, порядке формирования специальной аналитической информации и интерпретации данных аналитических расчетов; о направлениях и сферах применения результатов экономического анализа. Особое внимание уделяется освоению экономико-математических методов анализа.

Задачи изучения дисциплины «Теория экономического анализа»:

- уяснение сущности и значения экономического анализа, овладение знаниями его основ, финансово-экономического механизма, методами и приемами его проведения;
- ознакомление с инструментарием экономического анализа;
- выработка навыков осуществления экономических расчетов и выявления резервов улучшения деятельности предприятия.

Требования к результатам освоения дисциплины. Процесс изучения дисциплины «Теория экономического анализа» направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ГОС ВПО ДНР по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Учет и аудит):

а) общекультурных (ОК):

- способность к философскому подходу к изучению проблем науки и техники, абстрактному мышлению, анализу, синтезу, обобщению, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способность использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- способность осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладание высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности, обеспечивать высокое качество выполняемых работ (ОК-6).

б) общепрофессиональных (ОПК):

- готовность постигать проблемы общенаучного и профессионально-ориентированного характера на основе систематического проработки литературы по специальности (ОПК-3);
- владение и готовность применять на практике методики по обработке и систематизации научной и практической информации, необходимой для решения профессиональных задач; пользоваться передовым опытом в сфере профессиональной деятельности (ОПК-5).

в) профессиональных (ПК):

соответствующих виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована образовательная программа бакалавриата:

расчетно-экономическая;

- способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способность выполнять необходимые для составления экономических и финансовых разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

аналитическая, научно-исследовательская;

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-16);

- способность анализировать и интерпретировать данные отечественных и зарубежных источников информации о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения показателей и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-17);

- способность проводить экономические и финансовые расчеты относительно реальных потребностей в ресурсах для обеспечения текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ПК-22);

научно-исследовательская деятельность:

- способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-28);

- способность принимать участие в проведении финансово-экономических исследований с целью разработки приоритетных направлений и стратегии инновационного развития предприятий, учреждений, организаций на микро-, мезо- и макроуровне по профилю подготовки (ПК-30).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

знать:

- методологические принципы экономического анализа;
- направления развития теории экономического анализа;
- методологию и методику экономического анализа;
- порядок подготовки аналитической информации;
- методы и приемы проведения аналитических расчетов;

уметь:

- применять на практике различные методы и приемы экономического анализа;
- формировать системно-ориентированную информационную базу анализа;
- применять методы выявления влияния факторов на изменение результативного показателя;
- доказательно формулировать выводы и предложения по эффективности деятельности предприятия;

владеть:

- навыками применения на практике: специальных способов, приемов и методов анализа;
- навыками определения резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

При изучении дисциплины используются следующие формы организации учебного процесса: информационные, аналитические и проблемные лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента. При проведении лекций широко используются мультимедийные презентации. В учебном процессе широко применяются активные и интерактивные формы проведения занятий (разбор конкретных ситуаций, дискуссия, полемика), внеаудиторная самостоятельная работа, предусматривающая подготовку логико-структурных схем, изучение учебной литературы, составление конспектов, решение практических задач.

Тематический план дисциплины «Теория экономического анализа»

Порядковый номер и тема	Краткое содержание темы
<i>Содержательный модуль 1</i>	
Тема 1. Теоретические	Понятие анализа. Предмет и задачи анализа. Виды анализа. Субъекты, объекты анализа. Функции и принципы анализа. Связь

основы экономического анализа	анализа с другими экономическими науками. Роль экономического анализа в управлении предприятием.
Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	Система информации для экономического анализа. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность как информационная база анализа. Основы компьютерного анализа. Особенности организации экономического анализа на предприятии.
Тема 3. Методология и методика экономического анализа	Метод экономического анализа. Технические приемы и способы анализа. Способ сравнения. Группировка информации, табличный метод. Сопоставимость показателей. Средние и относительные величины. Балансовый метод.
Тема 4. Теоретические основы факторного анализа	Понятие, типы и принципы факторного анализа. Классификация и систематизация факторов в экономическом анализе. Детерминированный факторный анализ. Этапы детерминированного факторного анализа. Моделирование.
Тема 5. Метод детерминированного факторного анализа	Сущность детерминированного анализа. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных и относительных разниц. Индексный метод. Способы пропорционального деления и долевого участия. Интегральный способ в экономическом анализе. Способ логарифмирования.
Тема 6. Методы стохастического факторного анализа	Сущность стохастического факторного анализа. Методика множественного корреляционного анализа. Регрессионный и дисперсионный анализ. Компонентный анализ. Кластерный анализ.
Тема 7. Экономико-математические методы экономического анализа	Оптимизационные методы. Неоптимизационные методы. Применение экономико-математических методов при решении типовых аналитических задач.
Тема 8. Методика функционально-стоимостного анализа	Сущность, задачи и история функционально-стоимостного анализа. Принципы и этапы организации функционально-стоимостного анализа. Функционально-стоимостной анализ в решении задач.

**Структура дисциплины «Теория экономического анализа»
по видам учебной деятельности**

	Содержательный модуль 1																						
Названия содержательных модулей и тем	Количество часов																						
	Очная форма обучения												Заочная форма обучения										
	Нормативный срок обучения						Ускоренный срок обучения						Нормативный срок обучения						Ускоренный срок обучения				
	всего	в т.ч.					всего	в т.ч.					всего	в т.ч.					всего	в т.ч.			
		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	лабораторные	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа		лекции	практические	самостоятельна я работа	индивидуальна я работа
Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	10	4	2	-	4	-	10	4	2	-	4	-	9	1	-	-	8	-	9	1	-	8	-
Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	8	2	2	-	2	-	8	2	2	-	2	-	9	1	-	-	8	-	9	1	-	8	-
Тема 3. Методология и методика экономического анализа	18	6	8	-	4	-	18	6	8	-	4	-	19	2	2	-	15	-	19	2	2	15	-
Тема 4. Теоретические основы факторного анализа	8	4	2	-	2	-	8	4	2	-	2	-	9	1	-	-	8	-	9	1	-	8	-
Тема 5. Методы детерминированного факторного анализа	24	6	8	-	10	-	24	6	8	-	10	-	25	3	2	-	20	-	25	3	2	20	-
Тема 6. Методы стохастического факторного анализа	22	6	6	-	10	-	22	6	6	-	10	-	17	-	-	-	17	-	17	-	-	17	-

Тема 7. Экономико-математические методы экономического анализа	10	2	2	-	6	-	10	2	2	-	6	-	10	-	-	-	10	-	10	-	-	10	-
Тема 8. Методика функционально-стоимостного анализа	10	2	2	-	6	-	10	2	2	-	6	-	10	-	-	-	10	-	10	-	-	10	-
<i>Итого по содержательному модулю 1</i>	108	32	32	-	44	-	108	32	32	-	44	-	108	8	4	-	96	-	108	8	4	96	-
<i>Всего по дисциплине</i>	108	32	32	-	44	-	108	32	32	-	44	-	108	8	4	-	96	-	108	8	4	96	-

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЛЕКЦИОННЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Темы лекционных занятий

<i>№ п/п</i>	<i>Название темы</i>	<i>Количество часов</i>
1	Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	4
2	Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	2
3	Тема 3. Методология и методика экономического анализа	6
4	Тема 4. Теоретические основы факторного анализа	4
5	Тема 5. Методы детерминированного факторного анализа	6
6	Тема 6. Методы стохастического факторного анализа	6
7	Тема 7. Экономико-математические методы экономического анализа	2
8	Тема 8. Методика функционально-стоимостного анализа	2
	ВСЕГО	32

Методические рекомендации для проведения практических занятий содержатся в учебно-методическом комплексе дисциплины «Теория экономического анализа».

В процессе подготовки к практическому занятию студенту необходимо изучить основные теоретические положения лекции и нормативно-правовые акты по соответствующей теме, ознакомиться с дополнительной литературой по теме лекции и практического занятия.

На практических занятиях проводится опрос теоретического материала, выполняются практические задания и решаются задачи по предложенным темам лекционных занятий. Активное участие в обсуждении вопросов практических занятий, решение задач на занятии и самостоятельно по заданию преподавателя, является одним из условий получения положительной оценки по данному курсу.

Темы практических занятий

<i>№ п/п</i>	<i>Название темы</i>	<i>Количество часов</i>
1	Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	2
2	Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	2
3	Тема 3. Методология и методика экономического анализа	8
4	Тема 4. Теоретические основы факторного анализа	2
5	Тема 5. Методы детерминированного факторного анализа	8
6	Тема 6. Методы стохастического факторного анализа	6
7	Тема 7. Экономико-математические методы экономического анализа	2
8	Тема 8. Методика функционально-стоимостного анализа	2
	ВСЕГО	32

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная и индивидуальная работа по дисциплине «Теория экономического анализа» для студентов включает:

- изучение отечественных нормативно-правовых документов по учету и анализу;
- осмысление теоретических основ прослушанного лекционного материала;
- изучение отдельных тем или вопросов, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов по отдельным темам или вопросам, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение и письменное оформление индивидуальных заданий;
- подготовку к выступлению с докладом;
- систематизацию изученного материала перед тестированием и модульным контролем.

Организация самостоятельной работы студентов

№ п/п	Название темы	Количество часов
1	Тема 1. Теоретические основы экономического анализа	4
2	Тема 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	2
3	Тема 3. Методология и методика экономического анализа	4
4	Тема 4. Теоретические основы факторного анализа	2
5	Тема 5. Методы детерминированного факторного анализа	10
6	Тема 6. Методы стохастического факторного анализа	10
7	Тема 7. Экономико-математические методы экономического анализа	6
8	Тема 8. Методика функционально-стоимостного анализа	6
	ВСЕГО	44

7. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Цель: углубленное изучение теоретических положений в области теории экономического анализа.

Индивидуальное творческое задание по дисциплине имеет форму доклада-презентации. Доклад-презентация – это публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение определенной темы, вопроса программы. Доклады направлены на более глубокое изучение студентами лекционного материала.

Данный метод обучения используется в учебном процессе при проведении практических занятий по следующим вопросам:

1. Исторические этапы развития экономического анализа.
2. Экономический анализ на современном этапе развития, его перспективы.
3. Роль экономического анализа в управлении производством.
4. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Принципы построения информационной базы анализа на предприятии.
6. Способы детерминированного факторного анализа.
7. Способ логарифмирования в оценке влияния факторов.
8. Способы изучения стохастических связей в экономическом анализе.
9. Корреляционный анализ связей в хозяйственных системах.
10. Применение теории игр в экономическом анализе.
11. Применение теории массового обслуживания в экономическом анализе.
12. Понятие резервов и их классификация.
13. Сущность и принципы организации функционально-стоимостного анализа.
14. Управленческий и финансовый анализ: содержание и особенности.

15. Анализ организационно-технического уровня и других исходных условий производства.
16. Финансовая отчетность как информационная база экономического анализа.
17. Эвристические приемы решения экономических задач.
18. Метод экспертных оценок.
19. Применение в практике аналитической работы методов маржинального анализа.
20. Корреляционно-регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей.
21. Современные направления развития экономического анализа.
22. Использование экономико-математических методов в экономическом анализе деятельности предприятия.
23. Табличный и граничный способы анализа.
24. Классификация показателей и факторов в экономическом анализе.
25. Факторный анализ: понятие, типы и задачи.
26. Организация автоматизированного рабочего места аналитика.

8. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Понятие экономического анализа
2. Виды экономического анализа
3. Функции и принципы анализа.
4. Связь анализа с другими экономическими науками.
5. Роль экономического анализа в управлении предприятием.
6. Система технико-экономической информации для экономического анализа.
7. Особенности организации экономического анализа на предприятии.
8. Понятие метода экономического анализа.
9. Моделирование факторных систем.
10. Перечислите логические способы обработки информации.
11. Перечислите способы детерминированного факторного анализа.
12. Перечислите способы стохастического факторного анализа.
13. Понятие фактора.
14. По каким признакам классифицируют факторы в анализе.
15. Охарактеризуйте и приведите пример основных и вспомогательных факторов.
16. Охарактеризуйте и приведите пример внутренних и внешних факторов.
17. Охарактеризуйте и приведите пример объективных и субъективных факторов.
18. Охарактеризуйте понятие факторного показателя.
19. Что представляют собой факторный и результативный показатели?
20. Сущность способа сравнения.
21. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
22. Характеристика абсолютных показателей.
23. Характеристика относительных показателей.
24. Понятие группировки информации.
25. Виды группировок.
26. Сущность балансового метода.
27. Сущность детерминированного анализа.
28. Индексный метод.
29. Способы пропорционального деления и долевого участия.
30. Интегральный способ в экономическом анализе.
31. Способ логарифмирования.
32. Сущность способа цепных подстановок.

33. Сущность способа абсолютных разниц.
34. Сущность способа относительных разниц.
35. Сущность стохастического факторного анализа.
36. Методика множественного корреляционного анализа.
37. Регрессионный и дисперсионный анализ.
38. Компонентный анализ.
39. Кластерный анализ.
40. Оптимизационные методы.
41. Неоптимизационные методы.
42. Применение экономико-математических методов при решении типовых аналитических задач.
43. Сущность, задачи и история функционально-стоимостного анализа.
44. Принципы и этапы организации функционально-стоимостного анализа.

9. ОБРАЗЕЦ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

Направление подготовки:	<u>38.03.01 Экономика</u>
Профиль:	<u>Учет и аудит</u>
Образовательная программа:	<u>бакалавриат</u>
Семестр	<u>4</u>
Учебная дисциплина	<u>Теория экономического анализа</u>

МОДУЛЬНАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

ВАРИАНТ №1

1. Тестовые задания

1. Термин анализ в переводе с греческого означает:
 - 1) объединение;
 - 2) сравнение;
 - 3) разделение;
 - 4) исследование.
2. По временному признаку экономический анализ делится на :
 - 1) отраслевой, межотраслевой;
 - 2) внутренний, внешний;
 - 3) предварительный, последующий;
 - 4) комплексный, тематический.
3. К каким способам анализа относятся графическое и табличное представление информации:
 - 1) логическим способам;
 - 2) способам детерминированного факторного анализа;
 - 3) способам стохастического факторного анализа;
 - 4) способам оптимизационного решения задач.
4. К мультипликативным моделям относятся модели типа:
 - 1) $Y = (a + b) / c$
 - 2) $Y = a / b$

$$3) Y = \sum x_i$$

$$4) Y = f * c$$

5. Детерминированный факторный анализ – это:

- 1) методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер;
- 2) методика изучения косвенных связей, т.е. опосредованных факторов;
- 3) методика изучения влияния результативного показателя на факторы его формирующие.

2. Практическое задание. Необходимо проанализировать зависимость урожайности зерновых культур от свойства земли, выраженной в баллах. Группировочный признак - оценка свойства земли. Количество групп – 6.

№ хозяйства	Качество земли (балл)	Урожайность (ц/га)	№ хозяйства	Качество земли (балл)	Урожайность (ц/га)
1	32	19,5	11	45	24,2
2	33	19,0	12	46	25,0
3	35	20,5	13	47	27,0
4	37	21,0	14	49	26,8
5	38	20,8	15	50	27,2
6	39	21,4	16	52	28,0
7	40	23,0	17	54	30,0
8	41	23,3	18	55	30,2
9	42	24,0	19	58	32,0
10	44	24,5	20	60	33,0

Утверждено на заседании кафедры учета, анализа и аудита,
протокол № ____ от «__» _____ 202__ г.

Заведующий кафедрой
Преподаватель

Критерии оценивания модульного контроля

<i>Номер задания</i>	<i>Количество баллов</i>
1. Тестовые задания	0,4 × 5 тестов = 2
2. Практическое задание	3
Всего	5

10. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

Теоретические вопросы к экзамену

1. Определение анализа в широком и узком понимании.
2. Задачи экономического анализа.
3. Объект и субъект экономического анализа.
4. Связь экономического анализа с другими науками.
5. Классификация анализа по отраслевому признаку.
6. Классификация анализа по временному признаку.
7. Классификация анализа по пространственному признаку.

8. Классификация анализа по субъектам.
9. Виды источников информации экономического анализа.
10. Понятие стохастического анализа.
11. Понятие детерминированного анализа.
12. Характеристика аддитивной и мультипликативной модели.
13. Характеристика кратной и смешанной модели.
14. Понятие и характерные особенности метода экономического анализа.
15. Методы, относящиеся к детерминированному и стохастическому анализу.
16. Виды сравнительного анализа.
17. Виды сравнений.
18. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
19. Понятие группировки и ранжирования.
20. Этапы группировки.
21. Понятие средней величины, формула средней арифметической простой величины.
22. Понятие средней величины, формула средней арифметической взвешенной величины.
23. Понятие средней величины, формула средней геометрической величины.
24. Понятие средней величины, формула средней хронологической величины.
25. Понятие относительных величин, формула среднего темпа роста.
26. Сущность метода цепных подстановок.
27. Преимущества и недостатки метода цепных подстановок.
28. Понятие парной и множественной корреляции.
29. Уравнение регрессии при однофакторном и многофакторном анализе.
30. Оптимизационные способы экономико-математического анализа.
31. Понятие и цель поиска резервов в экономическом анализе.
32. Понятие регрессионного и корреляционного анализа.
33. Сущность и история развития экономического анализа.
34. Сущность экономического анализа, его связь с другими науками.
35. Объект, субъект и принципы экономического анализа.
36. Виды экономического анализа.
37. Организация экономического анализа на предприятии.
38. Классификация показателей, используемых в экономическом анализе.
39. Классификация факторов, используемых в экономическом анализе.
40. Понятие и анализ факторных систем.
41. Моделирование факторных систем.
42. Понятие, особенности и классификация методов экономического анализа.
43. Логические способы обработки информации: сравнение и группировка.
44. Логические способы обработки информации: относительные и средние величины, балансовый метод.
45. Логические способы обработки информации: сравнение и средние величины, табличный метод.
46. Методы разниц: сущность, сфера применения, преимущества и недостатки.
47. Метод цепных подстановок и индексный метод: сущность, сфера применения, преимущества и недостатки.
48. Метод пропорционального деления и долевого участия.
49. Сущность, условия применения и этапы стохастического анализа.
50. Сущность, условия применения и этапы детерминированного анализа.
51. Методика парного и множественного корреляционного анализа.
52. Классификация резервов в экономическом анализе.
53. Понятие, принципы организации поиска и методика определения резервов в экономическом анализе.

54. Сущность функционально-стоимостного анализа, его особенности.

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Профиль: Учет и аудит
Образовательная программа: бакалавриат
Семестр: 4
Учебная дисциплина: Теория экономического анализа

БИЛЕТ №1

Блок 1. Теоретические вопросы

1. Понятие стохастического анализа.
2. Методы разниц: сущность, сфера применения, преимущества и недостатки.

Блок 2. Практические задания

Задача 1. Необходимо проанализировать объем произведенной продукции предприятия

Вид продукции и	Объем производства, тыс.руб		Абсол-е откл-е, руб.	Относит-е откл-е, %	Выпол-е плана, %	Уд.вес в общем объеме производства,%	
	план	факт				план	факт
А	1300	1327					
Б	1250	1225					
В	1500	1510					
Итого							

Задача 2. Проведите факторный анализ влияния различных показателей на величину годового фонда заработной платы основных рабочих. Используйте метод цепных подстановок и индексный метод.

Показатели	План	Факт	Абс.откл-е
Годовой фонд заработной платы, тыс. руб.			
Численность рабочих, чел.	220	223	
Количество дней, отработанных в среднем каждым работником за год, дни	240	238	
Среднедневная заработная плата, руб.	5200,5	5400,4	

Утверждено на заседании кафедры _____,
протокол № ____ от «____» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____
Экзаменатор _____

Критерии оценивания экзамена

Номер задания	Количество баллов
Блок 1	
1	5
2	12
Блок 2	

1	8
2	15
Всего	40 баллов

11. ОБРАЗЕЦ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

1. Анализ в переводе с греческого означает:
 - 1) разложение
 - 2) обобщение
 - 3) сравнение
 - 4) группировании
2. К кратным моделям относятся модели типа:
 - 1) $Y = a \times b \times c$
 - 2) $Y = a / b$
 - 3) $Y = \sum x_i$
3. Логические способы обработки информации включают:
 - а) метод сравнения;
 - б) балансовый метод;
 - в) метод относительных разниц;
 - г) корреляционный анализ;
 - д) метод пропорционального деления;
 - е) метод группировки;
 - ж) метод цепных подстановок;
 - з) индексный метод;
 - и) дисперсионный анализ.
 - 1) $a + ж + и$;
 - 2) $г + и$
 - 3) $a + б + е$
 - 4) $в + д + ж + з$
 - 5) $в + д + е + и$.
4. Балансовый метод – это:
 - 1) сопоставление однородных объектов для нахождения черт сходства либо различий;
 - 2) отражение соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными;
 - 3) деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам;
 - 4) соотношение величины изучаемого явления с величиной другого явления.
5. Суть приема элиминирования состоит в:
 - 1) разложении показателя на главные факторы;
 - 2) определении количественного влияния главных факторов на смену показателя;
 - 3) сопоставлении данных отчетного периода с прошлым;
 - 4) сопоставлении фактических данных с плановыми.
6. Детерминированный факторный анализ – это:
 - 1) методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер;
 - 2) методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем является неполной, вероятностной;

- 3) методика исследования результативного показателя и влияния на него факторов первого порядка;
- 4) нет правильного ответа.

12. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание качества знаний студентов осуществляется путем текущего и модульного контроля и экзамена. Объектом оценивания знаний студентов является программный материал, усвоение которого проверяется при текущем, модульном и итоговом контроле по 100-бальной шкале.

Формами текущего контроля знаний являются: устный опрос, тестирование, решение задач и проблемных ситуаций. Формой модульного контроля являются контрольные работы, включающие в себя тестирование и решение задачи.

Студенты могут получить дополнительные баллы при выполнении по дисциплине заданий творческого уровня, участии в конференциях, научных семинарах, подготовке публикаций.

Распределение баллов по дисциплине

текущий контроль								Модульный контроль	Семестровый контроль (экзамен)	Сумма
Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8			
4	2	12	4	13	12	4	4	5	40	100

Шкала соответствия баллов государственной шкале

Оценка по шкале ECTS	Оценка по 100-бальной шкале	Оценка по государственной шкале (экзамен)
A	90-100	5 (отлично)
B	80-89	4 (хорошо)
C	75-79	4 (хорошо)
D	70-74	3 (удовлетворительно)
E	60-69	3 (удовлетворительно)
FX	35-59	2 (неудовлетворительно) с возможностью повторной сдачи
F	0-34	2 (неудовлетворительно) с возможностью повторной сдачи при условии обязательного набора дополнительных баллов

13. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Лекционные и практические занятия проводятся в аудитории, оснащенной мультимедийной техникой и доской.

Самостоятельная работа студента по дисциплине проходит в следующих помещениях:

- библиотека университета, укомплектована учебной мебелью на 401 посадочное место, расположена по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;
- читальный зал № 3 авторефератов и диссертаций, укомплектован комплектом учебной мебели на 50 посадочных мест, оснащен компьютером в комплекте (2 шт.), расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 106;

– читальный зал № 4 периодической литературы, укомплектован учебной мебелью на 31 посадочное место, оснащен 1 компьютером, расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 19;

– зал электронной информации, укомплектован учебной мебелью на 40 посадочных мест, оснащен 14 компьютерами, расположен по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6, ауд. 107а;

– абонемент научной и учебной литературы, укомплектованы учебной мебелью соответственно на 4 и 6 посадочных мест, расположены по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– методический кабинет учетно-финансового факультета, укомплектован учебной мебелью на 35 посадочных мест, оснащен 4 компьютерами с выходом в сеть Интернет, расположен по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а, ауд. 105.

Индивидуальные и групповые консультации студентам по дисциплине предоставляются в кабинете кафедры учета, анализа и аудита, укомплектованном комплектом мебели, оснащенном компьютером в комплекте (3 шт.), принтером, сканером, расположенном по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев 198а, ауд. 306.

14. РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

№ п/п	Наименование	Кол-во экземпляров в библиотеке ДонНУ	Наличие электронной версии в ЭБС
<i>Основная литература</i>			
1.	Иваниенко, В. В. Теория экономического анализа : учеб. пособие для иностр. студентов / В. В. Иваниенко, П. М. Куликов ; Харьковский нац. экон. ун-т. - Харьков : ХНЭУ, 2012. - 338 с.	1	
2.	Бортникова, Н. Ф. Экономический анализ : [Учеб.-практ. пособие для студентов экон. специальностей вузов] / Н. Ф. Бортникова ; Донец. нац. ун-т. - Донецк : Юго-Восток, 2003. - 222 с.	17	
3.	Экономический анализ в торговле : учеб. пособие для студентов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [М. И. Баканов, И. М. Дмитриева, Л. Р. Смирнова и др.] ; под ред проф. М. И. Баканова. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 396,[1] с.	1	
4.	Лысенко, Д. В. Экономический анализ : учебник / Д. В. Лысенко. - Москва : Проспект, 2008. - 376 с.	1	
5.	Баканов, М. И. Теория экономического анализа : Учеб. для студентов экон. спец. / М. И. Баканов, А.Д. Шеремет. - 4-е изд. - М. : Финансы и статистика, 2000. - 416 с.	25	
6.	Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : Учеб. для студентов вузов по направлению подготовки 521600 "Экономика" / А. Д. Шеремет ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - 2-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2005. - 366 с.	1	
7.	Житная, И. П. Теория экономического анализа : Учеб. пособие / И. П. Житная, И. В. Таций, П. Е. Житный ; Восточноукр. нац. ун-т им. В. Даля. - Луганск : ВНУ	1	

	им. В. Даля, 2004. - 335 с.		
8.	Гинзбург, А. И. Экономический анализ : Учеб. пособие / А. И. Гинзбург. - М. и др. : Питер, 2005. - 176 с.	1	
9.	Маркин, Ю. П. Экономический анализ : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" и другим экономическим специальностям / Ю. П. Маркин. - 3-е изд. - Москва : Омега-Л, 2011. - 448, [2] с.	1	
10.	Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. - 14-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 647, [1]с.	1	
11.	Экономический анализ : основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации / [подгот.: Н. В. Войтоловский и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского [и др.] ; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2013. - 548 с.	1	
12.	Экономический анализ : Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой ; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - Москва : Высш. образование, 2005. - 509 с.	1	
13.	Романова, Л. Е. Экономический анализ : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Л. Е. Романова, Л. В. Давыдова, Г. В. Коршунова. - Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2011. - 331 с.	1	
14.	Панков, В. В. Экономический анализ : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит" и "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. В. Панков, Н. А. Казакова. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 623 с.	1	
15.	Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : [Учеб. по специальностям 060400 "Финансы и кредит", 060500 "Бух. учет, анализ и аудит", 060600 "Мировая экономика", 351200 "Налоги и налогообложение"] / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. - М. : Проспект, 2004. - 424 с.	8	
16.	Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. для студентов вузов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Под общ. ред. В. И. Стражева ; [В. И. Стражев, Л. А. Богдановская, О. Ф. Мигун и др.]. - 6-е изд. - Минск : Вышэйш. шк., 2005. - 480 с.	1	
17.	Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : сборник задач / Л. И. Кравченко, С. Л. Зверович, Т. Л. Кравченко. - Изд. 5-е. - Минск : БГЭУ, 2006. - 145 с.	1	

18.	Сердюк, В. Н. Финансовый учет : учеб. пособие для студентов вузов / В. Н. Сердюк, Ш. М. Акаев, И. Н. Фабрая ; [Донец. нац. ун-т]. - Донецк : Норд-Пресс, 2007. - 339 с.	45	
19.	Статистика : учебник / И. И. Елисеева и др. ; под ред. И. И. Елисеевой. - Москва : Проспект, 2015. - 444 с.	1	
20.	Лишиленко, А. В. Финансовый учет : учебник / А. В. Лишиленко. - 2-е изд. - К. : Центр учеб. лит., 2007. - 600 с.	58	
21.	Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению 080100 "Экономика" / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. А. Д. Шеремета. - Москва : ИНФРА-М, 2010. - 617 с.	1	
22.	Атамас, П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / П. Й. Атамас. - 2-ге вид. - Київ : Центр учбової л-ри, 2010. - 391 с.	31	
23.	Загородній, А. Г. Бухгалтерський облік : основи теорії та практики / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. - 2-ге вид. - Київ : Знання, 2009. - 422 с.	50	
24.	Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий) : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтер. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - М. : Проспект, 2007. - 352 с.	45	
25.	Финансы : учебник / [С. А. Белозеров, С. Г. Горбушина, В. В. Иванова и др.] ; под ред. В. В. Ковалева. - 2-е изд. - М. : Проспект, 2007. - 636 с.	93	
26.	Казакова, Н. А. Экономический анализ : учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / Н. А. Казакова. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 342 с. + электрон. опт. диск (CD-ROM).		1
27.	Бродський, Я. С. Статистика. Ймовірність. Комбінаторика. 5-6 класи [Електронний ресурс] : навч. посіб. / Я. С. Бродський. - Тернопіль : Навчальна книга-Богдан, 2013. - електронні дані (1 файл).		1
Дополнительная литература			
28.	Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа : Учеб. для студентов вузов, обучающ. по экон. и упр. специальностям / Л. Е. Басовский. - М. : ИНФРА-М, 2001. - 221 с.	3	
29.	Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : Учеб. для студентов вузов / Л. В. Прыкина. - 2-е изд. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 407 с.	1	
30.	Савицкая, Г. В. Экономический анализ : Учебник / Г. В. Савицкая. - 9-е изд. - М. : Новое знание, 2004. - 640 с.	1	
31.	Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : [Учеб. для экон. специальностей вузов] /	1	

	Л. И. Кравченко. - 7-е изд. - М. : Новое знание, 2004. - 544 с.		
32.	Черкасова, И. О. Анализ хозяйственной деятельности / И. О. Черкасова. - 2-е изд. - СПб. : Нева, 2004. - 191 с.	1	
33.	Стегней, М. І. Статистика: кредитно-модульний курс : навч. посіб. / М. І. Стегней, І. О. Іртищева ; Мукачівський держ. ун-т. - Київ : Кондор, 2012. - 305 с.	1	
34.	Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению 080100 "Экономика" / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. А. Д. Шеремета. - Москва : ИНФРА-М, 2010. - 617 с.	1	
35.	Маркарьян, Э. А. Финансовый анализ : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - 8-е изд. - Москва : Кнорус, 2011. - 259 с.	1	
36.	Свідерський, Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посіб. / Є. І. Свідерський ; Держ. вищ. навч. закл. "Київський нац. екон. ун-т" ім. Вадима Гетьмана. - Вид. 2-ге. - Київ : КНЕУ, 2009. - 233 с	26	
37.	Лишиленко, О. В. Бухгалтерський облік : підручник для студ. вузів / О. В. Лишиленко. - 3-тє вид. - Київ : Центр учбової л-ри, 2009. - 669 с.	94	
38.	Сук, Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. - Київ : Знання, 2010. - 631 с.	27	
39.	Финансы (теоретические основы) : учебник для студентов вузов / [М. В. Гридчина, В. Б. Захожай, Л. Л. Осипчук и др.] ; под. рук. и при науч. ред. М. В. Гридчиной, В. Б. Захожая ; Межрегиональная акад. упр. персоналом. - Киев : ВД "Персонал", 2010. - 335 с.	27	
40.	Экономический анализ : Учеб. для студентов вузов, обучающ. по экон. специальностям / Л. Т. Гиляровская, Г. В. Корнякова, Г. Н. Соколова и др. ; Под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд. - М. : ЮНИТИ, 2002. - 615 с.	1	

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 25.12.2015 г. № 99 – І НС (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Режим доступа: dnrsovet.su.

2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Донецкой Народной Республики от 16.03.2015 г. № 14 – І НС [Электронный ресурс] // Режим доступа: dnrsovet.su.

3. Положения (стандарты) бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>

4. Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article>.
5. Международные стандарты контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг 2016-2017 г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifac.org/publications-resources/2016-2017>
6. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики бухгалтеров [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ifac.org/publications-resources/2017>
7. Полные справочники по законодательству Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс – <http://www.consultant.ru>.
8. Официальный сайт ДНР. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru>.
9. Официальный сайт МИД ДНР. – Режим доступа: <http://mid-dnr.com>.
10. ДНР-Колсалтинг. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.at.ua>.
11. Министерство доходов и сборов ДНР. – Режим доступа: <http://mdsdnr.info>.
12. Министерство финансов ДНР. – Режим доступа: <http://minfindnr.ru>.
13. Министерство экономического развития ДНР. – Режим доступа: <http://mer.govdnr.ru>.
14. Главное управление статистики ДНР. – Режим доступа: <http://glavstat.govdnr.ru>.
15. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru>.
16. Федеральное казначейство. – Режим доступа: <http://roskazna.ru/>.
17. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – М.: Изд-во Московского гос. ун-та [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog/>.
18. Финансы: Научно-практический журнал. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «КНИЖНАЯ РЕДАКЦИЯ «ФИНАНСЫ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>.
19. Финансы и кредит. – М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog>.
20. Вестник Донецкого национального университета [Текст]: научный журнал. Серия В. Экономика и право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
21. Финансы. Учет. Банки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
22. Методический кабинет факультета.
23. Научная библиотека ДонНУ. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru>.

15. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДОННУ № 46484614).
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДОННУ лицензия № 46472919).
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы DreamSpark для высших учебных заведений).
4. Adobe Acrobat Reader, xPDF, R Studio, Scilab (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).

Рабочая программа рассмотрена и переутверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита с изменениями (без изменений) на 202__ год.

Протокол № __ от __. __. 202__ г.

Зав. кафедрой

В.Н. Сердюк