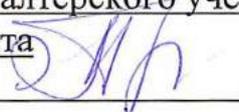
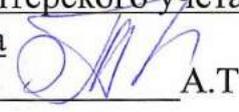


Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОГЛАСОВАНО  
Заведующий кафедрой  
Бухгалтерского учета, анализа и  
аудита  
  
А.Т. Петрова

« 21 » декабря 2017г.  
Торгово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
Бухгалтерского учета, анализа и  
аудита  
  
А.Т. Петрова

« 21 » декабря 2017г.  
Торгово-экономический институт

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
ТЕОРИЯ АНАЛИЗА**

Дисциплина Б1.Б.16 Теория анализа

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

форма обучения очная

год набора 2017

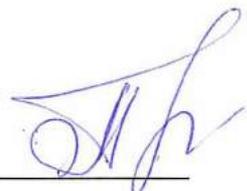
Красноярск 2017

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по укрупненной группе 38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направления подготовки /специальность (профиль/специализация)  
38.03.01 Экономика профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Программу составили Н.И. Коркина 

Заведующий кафедрой (разработчик) А.Т.Петрова 

« 21 » декабря 2017г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры (выпускающая)  
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

« 21 » декабря 2017г. протокол № 11

Заведующий кафедрой (выпускающей) А.Т.Петрова 

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины

### 1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью изучения дисциплины «Теория анализа» является раскрытие сущности экономического анализа как основного метода исследования экономических явлений, метода обоснования управленческих решений, освоение основных методов экономического анализа, представление о взаимосвязи экономического анализа с другими дисциплинами, а также формирование профессиональных компетенций.

### 1.2 Задачи изучения дисциплины

Для достижения указанной выше цели в процессе изучения дисциплины «Теория анализа» ставятся следующие задачи:

- изучение аналитического содержания бухгалтерской и статистической отчетности, как информационной базы экономического анализа;
- изучение взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками;
- освоение основных методов экономического анализа и применение их при обосновании управленческих решений;
- приобретение навыков разработки рекомендаций по результатам проведенного экономического анализа.

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

<b>ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</b>	
Уровень 1	знать: - основы формирования и систематизации источников экономической информации, необходимых для решения профессиональных задач; - способы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; - основы разработки системы показателей, характеризующих деятельность современного предприятия (организации) в текущем и плановом периодах.
Уровень 1	уметь: - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; - обобщать и анализировать информацию, ставить цель и выбирать пути ее достижения; - анализировать социально-значимые проблемы и процессы,

	происходящие в обществе и прогнозировать возможное их развитие в будущем.
Уровень 1	<p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач;</li> <li>- методами анализа и интерпретации данных статистики о социально-экономических процессах и явлениях;</li> <li>- методами подготовки информационных обзоров и/или аналитических отчетов.</li> </ul>
<b>ПК-7: способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</b>	
Уровень 1	<p>содержание, предмет и метод экономического анализа;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- направления, виды экономического анализа и области их применения.</li> <li>- содержание информационной базы экономического анализа;</li> <li>- основы построения, расчета и анализа системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро - и макроуровне;</li> <li>- способы выявления резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства.</li> </ul>
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать системно-ориентированную информационную базу экономического анализа;</li> <li>- корректно использовать приемы и методы общего и факторного экономического анализа;</li> <li>- систематизировать и обобщать результаты проведенного анализа;</li> <li>- сформулировать экономическую интерпретацию полученных результатов анализа;</li> <li>- применить навыки изучения и поиска «узких мест» в работе организаций, причин их возникновения с целью разработки конкретных мероприятий по вовлечению в оборот выявленных резервов.</li> </ul>
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- методологией экономического исследования;</li> <li>- методами и приемами анализа экономических явлений с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей;</li> <li>- способностью содержательно интерпретировать полученные результаты;</li> <li>- навыками формирования рекомендаций по улучшению результатов деятельности организаций;</li> <li>- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;</li> <li>- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</li> </ul>

#### 1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Теория анализа» входит в базовую часть (Б1.Б.16).

Дисциплина «Теория анализа» базируется на изучении в полном объеме таких дисциплин как: Введение в профессию, Введение в экономическую теорию, Микроэкономика, Математический анализ, Статистика.

Полученные студентами знания по дисциплине «Теория анализа» способствуют глубокому изучению смежных профилирующих дисциплин:

Комплексный анализ хозяйственной деятельности

Анализ внешнеэкономической деятельности

Бухгалтерский учет и анализ банкротств

Анализ хозяйственно-финансовой деятельности в организациях сферы обращения

1.5 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины Русский.

Дисциплина (модуль) реализуется без применения ЭО и ДОТ.

## 2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. часов)	Самостоя-
		4
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>3 (108)</b>	<b>3 (108)</b>
<b>Контактная работа с преподавателем:</b>	<b>1,5 (54)</b>	<b>1,5 (54)</b>
занятия лекционного типа	1 (36)	1 (36)
занятия семинарского типа		
в том числе: семинары		
практические занятия	0,5 (18)	0,5 (18)
практикумы		
лабораторные работы		
другие виды контактной работы		
в том числе: групповые консультации		
индивидуальные консультации		
иная внеаудиторная контактная работа:		
групповые занятия		
индивидуальные занятия		
<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b>	<b>1,5 (54)</b>	<b>1,5 (54)</b>
изучение теоретического курса (ТО)		
расчетно-графические задания, задачи (РГЗ)		
реферат, эссе (Р)		
курсовое проектирование (КП)	Нет	Нет
курсовая работа (КР)	Нет	Нет
<b>Промежуточная аттестация (Зачёт)</b>		

### 3 Содержание дисциплины (модуля)

#### 3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практические занятия (акад. час)	Лабораторные работы и/или Практикумы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Научная основа экономического анализа	4	0	0	3	ОПК-2 ПК-7
2	Организационная основа экономического анализа	4	2	0	6	ОПК-2 ПК-7
3	Приемы общего экономического анализа	4	2	0	6	ОПК-2 ПК-7
4	Теоретическая основа факторного анализа	4	2	0	6	ОПК-2 ПК-7
5	Приемы изучения прямой детерминированной факторной связи	12	6	0	18	ОПК-2 ПК-7
6	Приемы изучения обратной детерминированной факторной связи	4	4	0	9	ОПК-2 ПК-7
7	Стохастическое моделирование в экономическом анализе	4	2	0	6	ОПК-2 ПК-7
Всего		36	18	0	54	

#### 3.2 Занятия лекционного типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Научная основа экономического анализа	4	0	0
2	2	Организационная основа экономического анализа	4	0	0
3	3	Приемы общего экономического анализа	4	0	0
4	4	Теоретическая основа факторного анализа	4	0	0
5	5	Приемы изучения прямой детерминированной факторной связи	12	0	0
6	6	Приемы изучения обратной детерминированной факторной связи	4	0	0
7	7	Стохастическое моделирование в экономическом анализе	4	0	0
Всего			26	0	0

### 3.3 Занятия семинарского типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Научная основа экономического анализа	0	0	0
2	2	Организационная основа экономического анализа	2	0	0
3	3	Приемы общего экономического анализа	2	0	0
4	4	Теоретическая основа факторного анализа	2	0	0
5	5	Приемы изучения прямой детерминированной факторной связи	6	0	0

6	6	Приемы изучения обратной детерминированной факторной связи	4	0	0
7	7	Стохастическое моделирование в экономическом анализе	2	0	0
Всего			18	0	0

### 3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего					

## 4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Коркина Н. И., Дягель О. Ю.	Теория экономического анализа: альбом наглядных пособий к лекциям для студентов направления подготовки 080100.62 всех форм обучения	Красноярск: КГТЭИ, 2012

## 5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 5.1 Перечень видов оценочных средств

В соответствии с учебным планом промежуточной формой контроля усвоения дисциплины «Теория анализа» является зачет. Оценочными средствами для текущего и промежуточного контроля по дисциплине являются внеаудиторная контрольная работа (письменно), вопросы к ее защите (устно), тесты по темам (письменно), вопросы к зачету.

Оценочные средства и критерии их оценивания приведены в Фонде оценочных средств в Приложении к рабочей программе.

### 5.2 Контрольные вопросы и задания

№ темы            Вопросы

Тема 1 Научная основа экономического анализа

1. Содержание, значение и задачи экономического анализа как функции управления.

2. Предмет, метод и методика экономического анализа.

3. Классификация резервов повышения эффективности хозяйствования.

4. Система экономических показателей, используемых в ходе оценки хозяйственной деятельности организаций.

Тема 2 Организационная основа экономического анализа

5. Классификация видов экономического анализа.

6. Особенности организации и методики перспективного, ретроспективного и оперативного анализа.

7. Особенности методики сравнительного анализа.

8. Характеристика управленческого и финансового анализа.

9. Организация экономического анализа.

10. Информационное обеспечение экономического анализа.

11. Содержание основных форм статистической отчетности

12. Содержание основных форм бухгалтерской отчетности.

Увязка показателей отчетности.

13. Стандартные приемы чтения бухгалтерской отчетности.

14. История развития экономического анализа.

15. Перспективы развития и направления совершенствования экономического анализа в современных условиях.

Тема 3 Приемы общего экономического анализа

16. Приемы экономического анализа и их классификация.

17. Сущность, содержание и область применения приемов общего анализа.

18. Сущность приема “сравнение” и его роль в аналитической обработке материалов.

19. Виды средних величин, используемых в экономическом анализе.

20. Виды относительных величин, используемых в экономическом анализе.

21. Ранжирование и группировка. Их сущность и роль в аналитической обработке материалов.

22. Индексный метод: сущность и область применения в экономическом анализе.

23. Показатели вариации. Область их применения в экономическом анализе.

24. Графические методы в экономическом анализе.

Тема 4 Теоретическая основа факторного анализа

25. Понятие и типы факторного анализа.

26. Методы моделирования детерминированных факторных

систем.

Тема 5 Приемы изучения прямой детерминированной факторной связи

27. Прием цепных подстановок: сущность и область применения.

28. Прием абсолютных разниц: сущность и область применения.

29. Прием относительных разниц: сущность и область применения.

30. Прием абсолютных разниц с использованием процентных чисел: сущность и область применения.

31. Прием дифференциально-интегральных исчислений: сущность и область применения.

32. Прием балансовой увязки: сущность и область применения.

33. Прием долевого участия: сущность и область применения.

Тема 6 Приемы изучения обратной детерминированной факторной связи

34. Необходимость и основные принципы комплексной оценки деятельности организаций.

35. Приемы изучения обратной детерминированной факторной связи.

Тема 7 Стохастическое моделирование в экономическом анализе

36. Стохастическое моделирование: необходимость и предпосылки применения.

37. Корреляционно-регрессионный анализ.

38. Методы экспертных оценок

### 5.3 Темы письменных работ

## 6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Шеремет А. Д.	Теория экономического анализа: учебник для вузов по направлению подготовки 521600 "Экономика"	Москва: ИНФРА-М, 2011

Л1.2	Басовский Л.Е.	Теория экономического анализа: учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по эконом. и управленческим специальностям	Москва: ИНФРА-М, 2012
Л1.3	Бирюков В. А., Шаронин П. Н.	Теория экономического анализа: учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016
<b>6.2. Дополнительная литература</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Дягель О. Ю.	Теория экономического анализа: учеб. пособие	Красноярск: Печатные технологии, 2006
Л2.2	Герасимова Е. Б., Бариленко В. И., Петрусевич Т. В.	Теория экономического анализа: Учебное пособие	Москва: Издательство "ФОРУМ", 2012
<b>6.3. Методические разработки</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Коркина Н. И., Дягель О. Ю.	Теория экономического анализа: альбом наглядных пособий к лекциям для студентов направления подготовки 080100.62 всех форм обучения	Красноярск: КГТЭИ, 2012

### **7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Э1	Теория анализа [Текст] : [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.02.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг), 38.03.01.10.09 Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)] / Н.И Коркина. - Красноярск : СФУ, 2017. - с. - Б. ц.	<a href="https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13794">https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13794</a>
Э2	Поисковая система Google	<a href="https://www.google.ru/">https://www.google.ru/</a>
Э3	Поисковая система Яндекс	<a href="https://www.yandex.ru/">https://www.yandex.ru/</a>
Э4	Министерство финансов РФ	<a href="http://www.minfin.ru/">http://www.minfin.ru/</a>

## **8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

В соответствии с учебным планом определенная часть материала по дисциплине изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа по изучению дисциплины «Теория анализа» заключается в следующем:

- освоение лекционного материала по темам курса, которые вынесены на самостоятельное обучение, в соответствии с рабочей программой;

- подготовка к практическим занятиям (изучение теоретического материала по темам курса с использованием текстов лекций и рекомендуемой литературы);

- подготовка к зачету по дисциплине.

Формами самоконтроля для студентов всех форм обучения является решение практических заданий по темам курса, ответы на контрольные вопросы и тестовые задания по дисциплине «Теория анализа».

В качестве источников для усвоения материала рекомендуется изучение нормативных документов и основной учебной экономической литературы.

## **9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)**

### **9.1 Перечень необходимого программного обеспечения**

9.1.1	Операционная система: Microsoft® Windows® Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level (Microsoft® Windows® XP) Лиц сертификат 45676576 от 02.07.2009, бессрочный
9.1.2	Офисный пакет: Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level Лиц сертификат 43164214 от 06.12.2007, бессрочный
9.1.3	Антивирус: ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users Лиц сертификат EAV-0189835462 от 10.04.2017; Kaspersky Endpoint Security Лиц сертификат 2462170522081649547546 от 22.05.2017
9.1.4	Браузер: Mozilla Firefox, Google Chrome
9.1.5	Архиватор: ZIP, WinRAR

### **9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем**

9.2.1	Научная библиотека СФУ <a href="http://bik.sfu-kras.ru/">http://bik.sfu-kras.ru/</a>
9.2.2	Научная электронная библиотека (eLIBRARY.RU) <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>
9.2.3	Электронно-библиотечная система "ИНФРА-М" <a href="http://www.znaniium.com/">http://www.znaniium.com/</a>

9.2.4	СПС «Консультант Плюс» <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
9.2.5	СПС «Гарант» <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>

## **10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Кафедра располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы бакалавров, предусмотренных учебным планом подготовки и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

В учебном процессе по дисциплине для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории в соответствии с расписанием занятий.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования (ноутбук, экран, проектор) и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы студентов оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (ЭИОС).