ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**«ЛЕНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ А.С. ПУШКИНА»**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н.Большаков

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

##### Б1.В.01 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Направление подготовки **38.04.01. Экономика**

Направленность (профиль) **«Аудит и финансовый консалтинг»**

(год начала подготовки – 2021)

Санкт-Петербург

2021

**1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс компетенции | Содержание компетенции  (или ее части) | Индикаторы компетенций  (код и содержание) | Результаты обучения по дисциплине |
|
| ПК-5 | Способен осуществлять самостоятельный прикладной или фундаментальный научно-исследовательский проект в области экономики | ИПК-5.2.  Применяет возможности экономического анализа в научно-исследовательской деятельности | ИПК-5.2. 3-1 Знает основные процедуры, принципы и современные методы экономического анализа  ИПК-5.2. У-1 Умеет осуществлять экономический анализ, в том числе для целей научно-исследовательской деятельности  ИПК-5.2. В-1 Владеет современными методами и инструментами экономического анализа |

**2. Место дисциплины в структуре ОП:**

Цель дисциплины: формирование у обучающихся фундаментальных знаний в области экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях.

Задачи дисциплины:

- получение знаний по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений экономического анализа;

- формирование системного понимания содержания и методики исчисления показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов и ее эффективность, а также характера взаимосвязи между показателями и факторами, определяющими их уровень и динамику;

- развитие навыков применения методами и инструментами экономического анализа для целей научно-исследовательской деятельности;

Дисциплина относится к части дисциплин, формируемыми участниками образовательных отношений программы магистратуры.

Освоение дисциплины и сформированные при этом компетенции необходимы в последующей профессиональной и экономической деятельности.

**3. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 5 зачетных единицы, 180 академических часов *(1 зачетная единица соответствует 36 академическим часам).*

Очная форма обучения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид учебной работы | Трудоемкость в акад.час | |
|  | Практическая подготовка |
| **Контактная работа (аудиторные занятия) (всего):** | 50 | |
| в том числе: |  | |
| Лекции | 10 | 10 |
| Лабораторные работы / Практические занятия (в т.ч. зачет) | -/40 | -/40 |
| **Самостоятельная работа (всего)** | 94 | |
| **Вид промежуточной аттестации (экзамен):** | - | |
| контактная работа | - | |
| самостоятельная работа по подготовке к экзамену | - | |
| **Общая трудоемкость дисциплины (в час. /з.е.)** | 180/ 5 | |

**4. Содержание дисциплины**

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

**4.1 Блоки (разделы) дисциплины.**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Наименование блока (раздела) дисциплины |
| Раздел 1 | Основы внутреннего аудита |
| Раздел 2 | Внутренний аудит основных бизнес-процессов |

**4.2 Примерная тематика курсовых работ (проектов)**

Курсовая работа по дисциплине не предусмотрена учебным планом.

**4.3 Перечень занятий, проводимых в активной и интерактивной формах, обеспечивающих развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств. Практическая подготовка.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование блока (раздела) дисциплины** | **Занятия, проводимые в активной и интерактивной формах** | |
| **Наименование видов занятий** | **Форма проведения занятия, в т.ч. практическая подготовка** |
|  | Роль, содержание  и последовательность  проведения комплексного  экономического анализа  хозяйственной  деятельности | Лекционное занятие | Лекция |
|  | Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей организации | Лекционное занятие | Лекция |
|  | Анализ маркетинговой системы организации | Практическое занятие | Решение задач |
|  | Сметное планирование (бюджетирование), виды смет и анализ исполнения смет (бюджетов) | Практическое занятие | Решение задач |
|  | Анализ  конкурентоспособности  продукции и организации |  |  |

**5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**5.1. Темы докладов**

1. SWOT-анализ как комплексная методика экономической диагностики.
2. Амортизационная политика организации и её влияние на эффективность использования активов.
3. Анализ рациональности структуры пассивов организации.
4. Анализ безубыточности деятельности организации
5. Анализ бухгалтерского баланса и совершенствование методики оценки финансового состояния организации
6. Анализ взаимоотношений публичной компании с акционерами и инвесторами.
7. Анализ влияния инфляции на показатели финансовой отчетности.
8. Анализ влияния структуры капитала организации на уровень её финансовой устойчивости.
9. Анализ влияния ценовой стратегии на платежеспособность и финансовую устойчивость организации.
10. Анализ показателей деловой активности и рентабельности организации и направления их оптимизации.
11. Анализ доходов и расходов от обычной деятельности, оценка качества финансового результата.
12. Анализ затрат по центрам ответственности.
13. Анализ и инструменты создания стоимости компании.
14. Анализ и комплексная оценка резервов производства в условиях рыночной экономики.
15. Анализ и комплексная оценка резервов производства в условиях рыночной экономики.
16. Анализ и контроль за использованием материальных ресурсов организации и пути их оптимизации
17. Анализ и методы обеспечения платежеспособности экономического субъекта.
18. Анализ и обоснование ассортиментной программы и риска невостребованности продукции.
19. Анализ и обоснование дивидендной политики организации.
20. Анализ и оценка достаточности собственного капитала организации.
21. Анализ и оценка интеллектуального капитала организации
22. Анализ и планирование денежных потоков на предприятии.
23. Анализ и планирование формирования и использования прибыли организации.
24. Анализ и прогнозирование финансовой устойчивости организации.
25. Анализ и управление экономическим ростом компании.
26. Анализ инвестиционной привлекательности акционерного общества.
27. Анализ инноваций и инновационной деятельности организации.
28. Анализ источников финансирования организации и направлений их использования.
29. Анализ конкурентоспособности компаний.
30. Анализ краткосрочной и долгосрочной финансовой устойчивости.
31. Анализ маркетинговой деятельности коммерческой организации.
32. Анализ оборотных активов и источников их образования.
33. Анализ обоснованности затрат на НИОКР.
34. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации, пути их оптимизации
35. Анализ показателей прибыли и сводной системы показателей рентабельности организации и пути их повышения
36. Анализ производственного потенциала организации и оценка эффективности его использования.
37. Анализ реализации инвестиционных проектов.
38. Анализ рисков деятельности коммерческой организации.
39. Анализ рисков при сделках слияния и поглощения, и пути их минимизации.
40. Анализ сбалансированности бюджетов компании.
41. Анализ систем управления качеством в современных организациях.
42. Анализ системы расчетов коммерческой организации и мониторинг образования и погашения кредиторской и дебиторской задолженности.
43. Анализ факторов формирования рыночной стоимости и их использование при обосновании управленческих решений стратегического характера.
44. Анализ финансового состояния и пути его совершенствования
45. Анализ финансового состояния и пути предотвращения несостоятельности (банкротства)
46. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятий-членов консолидированных групп.
47. Анализ финансового состояния организации и оценка вероятности его банкротства.
48. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности
49. Анализ финансовой стратегии компании.
50. Анализ формирования и роста собственного капитала.
51. Анализ формирования оборотных активов и эффективности их использования.
52. Анализ эффективности финансовых инструментов.
53. Анализ эффективности деятельности компаний на товарных и финансовых рынках.
54. Анализ эффективности деятельности стратегических бизнес-единиц коммерческой организации.
55. Анализ эффективности управления оборотными активами.
56. Анализ эффективности управления персоналом
57. Аналитическая концепция контроллинга.
58. Аналитические методы и приемы оперативного контроллинга.
59. Аналитические методы и приемы стратегического контроллинга.
60. Аналитические приёмы бизнес — планирования.
61. Аналитическое обоснование инвестиционного проекта.
62. Бизнес-анализ как закономерный этап эволюции отечественного экономического анализа.
63. Бизнес-анализ как основа выбора направлений инновационного развития компании.
64. Бюджет продаж и его использование в прогнозном анализе.
65. Бюджетирование как методология современного управления.
66. Бюджеты расходов, их виды и использование в анализе эффективности деятельности.
67. Взаимосвязь бухгалтерской и статистической отчетности и возможности ее использования в анализе хозяйствующих субъектов.

**Примеры задач на тему:** **Рыночная активность**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Показатель балансовой стоимости акции показывает: | 1.обеспеченность акций предприятия чистыми активами;  2.сумму, за которую акции продаются и покупаются на фондовом рынке;  3.сумму дивидендов в расчете на 1 акцию |
| 1. Рассчитать балансовую стоимость акции закрытого акционерного общества, если сумма активов – 12464 тыс.руб., сумма обязательств – 4224 тыс.руб., количество оплаченных акций – 5000 штук: | 1.1800 руб.;  2.1648 руб.;  3.1022 руб. |
| 1. Уставный капитал АО составляет 730 тыс.руб. Он сформирован из обыкновенных акций номиналом 100 руб. Чистые активы общества на конец первого квартала составили 2 179 тыс.руб. Какова балансовая стоимость акции данного акционерного общества: | 1.217,90руб.  2.100,00руб.;  3.298,49руб.; |
| 1. Показатель «доходность акции» используется для характеристики: | 1.рыночной активности.  2.деловой активности;  3.рентабельности активов; |
| 1. Организация выплатила по акциям 100 млн.руб. дивидендов. Рыночная стоимость акций составляет 4 млрд.руб. Определить текущую дивидендную доходность акций (в обращении находится 40 тыс. акций): | 1.0,025;  2.0,25;  3.2500. |
| 1. Собрание акционеров компании приняло решение 22% чистой прибыли направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям (9000 шт.). Стоимость 1 акции - 1000 руб. Чистая прибыль составила 8000 тыс.руб. Рассчитать дивидендную доходность акции (%): | 1.200,00%.  2.19,56%;  3.2,00%; |

Пример практического занятия

**Тема: 5-факторная модель Дюпона**

ρск = (Пч/Пдно)\*(Пдно/Прп)\*(Прп/Врп)\*(Врп/Б)\*(Б/П’III)             (1)

В формуле (1):

Пдно – прибыль до налогообложения

Врп – выручка от продаж (без НДС)

Прп – прибыль от продаж.

Пч - чистая прибыль

П’III  - собственный капитал (собственные источники) предприятия

Б – стоимость активов предприятия

Таблица 1 - Исходные данные для аналитической модели метода Дюпон

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение | |
| Отчетный период | Аналогичный период предыдущего года |
| Чистая прибыль | 2 763 | 4 937 |
| Прибыль до налогообложения | 3 133 | 5 612 |
| Прибыль от продаж | 16 152 | 23 453 |
| Выручка от продаж | 250 777 | 202 517 |
| Стоимость имущества |  |  |
| на начало периода | 42734 | 45720 |
| на конец периода | 58496 | 42734 |
| среднегодовая стоимость | 50615 | 44227 |
| Собственные источники |  |  |
| на начало периода | 33632 | 34466 |
| на конец периода | 38376 | 33632 |
| среднегодовая стоимость | 36004 | 34049 |

Таблица 2 - Факторный анализ рентабельности собственного капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный период | Аналогичный период предыдущего года | Изменение (индекс = гр.2/гр.3) |
| Рентабельность собственного капитала | 0,0767 | 0,1450 | 0,5293 |
| в том числе факторы: |  |  |  |
| Коэффициент налоговой нагрузки (Пч/Пдно) | 0,8819 | 0,8797 | 1,0025 |
| Коэффициент, отражающий участие внепроизводственной деятельности в формировании финансового результата (Пдно/Прп) | 0,1940 | 0,2393 | 0,8106 |
| Рентабельность продаж (Прп/Врп) | 0,0644 | 0,1158 | 0,5562 |
| Фондоотдача имущества (Врп/Б) | 4,9546 | 4,5790 | 1,0820 |
| Коэффициент капитализации  (Б/П’III) | 1,4058 | 1,2989 | 1,0823 |

Требуется рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности

**6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости**

**6.1. Текущий контроль**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | № блока (раздела)  дисциплины | Форма текущего контроля |
|  | Роль, содержание  и последовательность  проведения комплексного  экономического анализа  хозяйственной  деятельности | Представление докладов и сообщений  (включая презентации) |
|  | Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей организации | Проверка заданий практикума |
|  | Анализ маркетинговой системы организации | Опрос по теме/проверка заданий практикума |
|  | Сметное планирование (бюджетирование), виды смет и анализ исполнения смет (бюджетов) | Опрос по теме/проверка заданий практикума |
|  | Анализ  конкурентоспособности  продукции и организации | Опрос по теме/проверка заданий практикума |

|  |
| --- |
| Форма текущего контроля - примеры  **Пример контрольных вопросов по дисциплине**  1. Назначение экономического анализа в деятельности предприятия, его сущность,  принципы и задачи.  2. Сущность и задачи экономического анализа деятельности предприятия.  3. Требования, предъявляемые к экономическому анализу, методы его проведения и  источники информации.  4. Экономический анализ как метод познания, его место и назначение в управлении  предприятием.  5. Содержание и задачи экономического анализа в деятельности предприятия.  6. Методы и принципы экономического анализа, его информационное обеспечение.  7. Понятие финансового и управленческого анализа, их цель и значение.  8. Задачи, принципы и методы финансового анализа в оценке и диагностике  финансового положения предприятия.  9. Источники информации для финансового и управленческого анализа и их  характеристика.  10. Анализ имущества и реальных активов предприятия осуществляется по  данным баланса и оформляется в виде таблицы.  11. Понятие финансовой устойчивости предприятия.  12. Факторы, влияющие на состояние финансовой устойчивости предприятия  13. Анализ и расчет критического объема выпуска продукции, оказания услуг и  запаса финансовой прочности предприятия.  14. Денежные средства и их роль в хозяйственной деятельности предприятия.  15. Эффективность расходования денежных средств предприятия.  16. Система показателей комплексной оценки финансового положения  предприятия и их классификация.  17. Комплексный финансовый анализ предприятия в динамике |
|  |

**Вопросы к экзамену**

1. Предмет, объект, цель, задачи экономического анализа. Принципы экономического

анализа.

2. Классификация видов экономического анализа.

3. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его

проведения.

4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.

5. Этапы проведения экономического анализа.

6. Схема формирования и анализа основных показателей в системе экономического

анализа.

7. Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды

планирования.

8. Метод и методика экономического анализа.

9. Анализ расходов и себестоимости продаж.

10. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и

рентабельности.

11. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.

12. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и

убытках.

13. Факторный анализ прибыли от продаж.

14. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.

15. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.

16. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения

многофакторного анализа.

17. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.

18. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи

анализа финансового состояния, его основные этапы.

19. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта,

объекты и методы анализа.

20. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.

21. Понятие финансовой устойчивости. Задачи, цели, объекты анализа финансовой

устойчивости.

22. Критерии и типы финансовой устойчивости.

23. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.

24. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели,

объекты анализа платежеспособности предприятия.

25. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.

26. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов

и обязательств.

27. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.

28. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.

29. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.

30. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий

1. **ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**
2. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/520528>
3. *Шадрина, Г. В.*Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — URL : <https://urait.ru/bcode/510986>
4. *Румянцева, Е. Е.*Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/511608>
5. *Шадрина, Г. В.*Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 208 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01203-3. — URL : <https://urait.ru/bcode/513726>
6. *Мельник, М. В.*Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14862-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/510989>
7. *Кулагина, Н. А.*Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-07836-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/514801>
8. *Кулагина, Н. А.*Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/510072>
9. *Толпегина, О. А.*Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — URL : <https://urait.ru/bcode/519940>

**8. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. ЭБС «Юрайт». Режим доступа: http://www.urait.ru/

2. ЭБС «НЭБ». Национальная электронная библиотека. Режим доступа: http://нэб.рф/

3. ЭБС «eLibrary». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://elibrary.ru

4. ЭБС «КиберЛенинка». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/

5. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/

6. Российская государственная библиотека. Режим доступа: http://www.rsl.ru/

**9. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

В ходе осуществления образовательного процесса используются следующие информационные технологии:

- средства визуального отображения и представления информации (LibreOffice) для создания визуальных презентаций как преподавателем (при проведении занятий) так и обучаемым при подготовке докладов для семинарского занятия.

- средства телекоммуникационного общения (электронная почта и т.п.) преподавателя и обучаемого.

- использование обучаемым возможностей информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» при осуществлении самостоятельной работы.

**9.1. Требования к программному обеспечению учебного процесса**

Для успешного освоения дисциплины, обучающийся использует следующие программные средства:

* Windows 10 x64
* MicrosoftOffice 2016
* LibreOffice
* Firefox
* GIMP

**9.2. Информационно-справочные системы (при необходимости):**

Не используются

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Для изучения дисциплины используется следующее оборудование: аудитория, укомплектованная мебелью для обучающихся и преподавателя, доской, ПК с выходом в интернет, мультимедийным проектором и экраном.

Для самостоятельной работы обучающихся используется аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами (ПК с выходом в интернет и обеспечением доступа в электронно-информационно-образовательную среду организации).