

Министерство образования Республики Беларусь
Учебно-методическое объединение по экономическому образованию

УТВЕРЖДЕНО

Первым заместителем Министра
образования Республики Беларусь
И.А.Старовойтовой

01.08.2022

Регистрационный № ТД-Е.913/тип.

ТЕОРИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовая учебная программа по учебной дисциплине
для специальности

1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»

СОГЛАСОВАНО

Начальник Главного управления
регулирования бухгалтерского учета,
отчетности и аудита Министерства
финансов Республики Беларусь

_____ Т.Н.Рыбак
_____ 2022

СОГЛАСОВАНО

Начальник Главного управления
профессионального образования
Министерства образования Республики
Беларусь

_____ С.А.Касперович
_____ 2022

СОГЛАСОВАНО

Председатель Учебно-
методического объединения по
экономическому образованию

_____ А.В.Егоров
_____ 2022

СОГЛАСОВАНО

Проректор по научно-методической
работе Государственного учреждения
образования «Республиканский институт
высшей школы»

_____ И.В.Титович
_____ 2022

Эксперт-нормоконтролер

_____ 2022

Минск 2022

СОСТАВИТЕЛИ:

Матальцкая С.К., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в агропромышленном комплексе и на транспорте учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Головач О.В., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Лебедева С.О., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент;

Олефиренко Т.А., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Кафедра учета, анализа и аудита учреждения образования «Белорусский государственный аграрный технический университет» (протокол №7 от 17.01.2022), Киреенко Н.Н., заведующий кафедрой, кандидат экономических наук, доцент

Швораб М.И., начальник планово-экономического управления ОАО «Минский тракторный завод»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ ТИПОВОЙ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в агропромышленном комплексе и на транспорте учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 6 от 09.12.2021);

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол №7 от 29.12.2021);

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 7 от 13.01.2022);

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 6 от 28.12.2021);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 5 от 24.02.2022);

Научно-методическим советом по бухгалтерскому учету, анализу, аудиту и статистике Учебно-методического объединения по экономическому образованию (протокол № 8а от 25.02.2022)

Ответственный за редакцию: С.К.Матальцкая

Ответственный за выпуск: С.К.Матальцкая

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Типовая учебная программа по учебной дисциплине «Теория анализа хозяйственной деятельности» разработана для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)».

Учебная дисциплина является начальной профилирующей учебной дисциплиной в системе подготовки специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту и основой построения отраслевых курсов анализа хозяйственной деятельности.

Цель учебной дисциплины – раскрытие сущности анализа хозяйственной деятельности, его места и роли в системе управления хозяйственной деятельностью, основных аналитических категорий и принципов, объектов, предмета и метода, форм организации анализа хозяйственной деятельности в организациях различных отраслей народного хозяйства и форм собственности для получения системы знаний о теоретико-методологической и организационно-методической основах анализа хозяйственной деятельности и его развития.

Задачи:

- определение сущности объекта, предмета и метода анализа хозяйственной деятельности, раскрытие экономической сущности основных аналитических категорий;

- раскрытие содержания методического инструментария анализа хозяйственной деятельности.

Учебная дисциплина «Теория анализа хозяйственной деятельности» связана со следующими учебными дисциплинами: «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Статистика», «Эконометрика», «Экономика организации (предприятия)» (дисциплина компонента учреждения высшего образования), «Анализ хозяйственной деятельности (по направлениям)» (дисциплина компонента учреждения высшего образования).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

знать:

- принципы, цели, задачи анализа хозяйственной деятельности, его основополагающие теоретические аспекты и содержание;

- сущность аналитических категорий;

- понятие, принципы выделения, классификации и методики применения факторов в анализе хозяйственной деятельности;

- методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности;

уметь:

- детализировать, структурировать и моделировать показатели хозяйственной деятельности в разрезе основных групп факторов;

- определять влияние факторов на изменение экономических показателей;

владеть:

- навыками выделения и классификации факторов и результативных показателей;

- навыками работы с инструментарием анализа хозяйственной деятельности;

- системным и сравнительным анализом законодательных норм,

регулирующих сферу экономического анализа.

В результате изучения данной учебной дисциплины формируются универсальные и базовая профессиональная компетенции.

Универсальные компетенции:

владеть основами исследовательской деятельности, осуществлять поиск, анализ и синтез информации;

быть способным к саморазвитию и совершенствованию в профессиональной деятельности;

проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности.

Базовая профессиональная компетенция:

применять методы анализа хозяйственной деятельности, структурировать и моделировать изучаемые показатели, выбирать эффективные инструментальные средства для выявления причин их изменения и направлений повышения эффективности деятельности предприятия.

В рамках образовательного процесса по данной учебной дисциплине студент должен приобрести не только теоретические и практические знания, умения и навыки по специальности, но и развить свой ценностно-личностный, духовный потенциал, сформировать качества патриота и гражданина, готового к активному участию в экономической, производственной, социально-культурной и общественной жизни страны.

Изучение учебной дисциплины «Теория анализа хозяйственной деятельности» осуществляется посредством лекций и практических занятий, самостоятельной работы студентов с нормативно-правовыми актами и специальной экономической литературой, научных работ с использованием компьютерных технологий и активных инновационных методов обучения.

Типовым учебным планом по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» на учебную дисциплину всего отводится 202 часа, из них аудиторных – 76 часов. Примерное распределение аудиторных часов по видам занятий: лекции – 34 часа, практические занятия – 42 часа.

Рекомендуемая форма текущей аттестации – экзамен.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование темы	Количество аудиторных часов		
		Всего	Лекции	Практические занятия
1	Понятие анализа хозяйственной деятельности, его объекты и субъекты, роль и задачи	6	4	2
2	Классификация видов анализа хозяйственной деятельности	8	4	4
3	Метод анализа хозяйственной деятельности и его методика	12	6	6
4	Инструментарий анализа хозяйственной деятельности	32	12	20
5	Методические основы анализа резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности	10	4	6
6	Организация и информационное обеспечение и организация анализа хозяйственной деятельности	8	4	4
Всего:		76	34	42

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Понятие анализа хозяйственной деятельности, его объекты и субъекты, роль и задачи

Понятие анализа как метода познания сущности явлений и процессов. Понятие экономического анализа и анализа хозяйственной деятельности.

Объективная необходимость анализа хозяйственной деятельности, предпосылки его возникновения и развития. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности в современных экономических условиях хозяйствования.

Место, роль и значение анализа хозяйственной деятельности в системе управления.

Предмет, объекты и субъекты анализа хозяйственной деятельности.

Задачи анализа хозяйственной деятельности и предъявляемые к нему требования (принципы).

Место экономического анализа в системе экономических наук.

Тема 2. Классификация видов анализа хозяйственной деятельности

Классификация видов анализа хозяйственной деятельности, ее значение, содержание, функции и основные особенности отдельных видов анализа хозяйственной деятельности.

Содержание, основные методологические особенности и функциональные отличия основных видов анализа хозяйственной деятельности (ретроспективного,

оперативного и перспективного анализа; управленческого и финансового анализа; функционально-стоимостного анализа, технико-экономического, маржинального анализа и т.п.)

Тема 3. Метод анализа хозяйственной деятельности и его методика

Диалектико-методологическая основа анализа хозяйственной деятельности.

Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты и особенности.

Понятие методики анализа хозяйственной деятельности, ее основные структурные элементы и классификация.

Разработка системы взаимосвязанных экономических показателей и их классификация.

Понятие «фактор». Классификация и систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности.

Детерминированное моделирование факторных систем. Основные типы факторных систем в детерминированном моделировании.

Тема 4. Инструментарий анализа хозяйственной деятельности

Классификация приемов в анализе хозяйственной деятельности, их назначение и область применения.

Прием сравнение в анализе хозяйственной деятельности: сущность, условия сравнения, способы приведения показателей в сопоставимый вид.

Балансовый прием. Сальдовый прием.

Прием цепных подстановок (последовательного изолирования факторов). Прием абсолютных разниц. Прием относительных разниц. Прием долевого участия (пропорционального деления).

Средние и относительные величины. Группировки в анализе хозяйственной деятельности. Параллельные и динамические ряды. Прием детализация.

Интегральный метод. Графический метод.

Сущность стохастического анализа. Корреляционно-регрессионный анализ: его сущность, задачи, этапы, условия применения и интерпретации результатов.

Эвристические методы и методы прогнозирования.

Тема 5. Методические основы анализа резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности

Понятие, экономическая сущность и объекты поиска хозяйственных резервов.

Классификация резервов в анализе хозяйственной деятельности.

Определение основных направлений поиска резервов и основные методики их измерения и оценки.

Тема 6. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

Организация аналитической работы для целей управления бизнесом. Экономические службы, задействованные при проведении анализа хозяйственной деятельности, и их аналитические функции (задачи).

Планирование и последовательность проведения анализа. Содержание планов проведения анализа.

Информационная база анализа хозяйственной деятельности. Классификация источников информации, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Требования (принципы), предъявляемые к информационному обеспечению анализа хозяйственной деятельности, проверка достоверности информации.

Аналитическая обработка информации. Оформление результатов анализа хозяйственной деятельности.

Использование в анализе хозяйственной деятельности информационных компьютерных технологий.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

1. первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
2. ознакомление со списком рекомендуемой литературы по учебной дисциплине в целом и ее разделам в библиотеке и других доступных источниках;
3. изучение и расширение лекционного материала преподавателя путем изучения специальной литературы, консультаций;
4. подготовка к практическим занятиям по разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
5. подготовка к выполнению диагностических форм контроля (опрос, тесты, контрольные работы и т.п.);
6. подготовка к экзамену.

Перечень рекомендуемых средств диагностики

Рекомендуемые средства диагностики выполнения самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине:

- решение практических заданий и разбор практических ситуаций;
- выполнение промежуточных тестов;
- анализ проблемных ситуаций (кейс-метод);
- опрос;
- контрольные работы.

Нормативные правовые акты

1. Конституция Республики Беларусь.
2. Закон Республики Беларусь «Об информации, информатизации и защите информации» от 10 ноября 2008 № 455-З.
3. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102.
6. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь: утв. приказом Министерства экономики Республики Беларусь от 06 апреля 2016 г. № 43.

Основная литература:

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа: учебник для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [В. И. Стражев и др.]; под общ. ред. В. И. Стражева. – Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 318, [1] с. : ил. – (Для студентов экономических специальностей учреждений высшего образования).

2. Савицкая, Г. В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 215, [1] с. : ил. – (Высшее образование. Бакалавриат).

3. Мельник, М. В. Теория экономического анализа: учебник для бакалавриата и магистратуры / М. В. Мельник, В.Л. Поздеев. – М. : Юрайт, 2019. – 260, [1] с. – (Бакалавр. Академический курс) (УМО ВО рекомендует).

4. Касаева, Т. В. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа : конспект лекций : для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и слушателей специальности переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности» / Т. В. Касаева, Ж. А. Коваленко ; Министерство образования Республики Беларусь, Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет». – Витебск : ВГТУ, 2018. – 104 с. : ил., табл., схемы.

Дополнительная литература:

5. Бирюков, В. А. Теория экономического анализа: учебник к использованию в образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», по дисциплине «Теория экономического анализа» / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : Инфра-М, 2020. – 460, [1] с. : ил. – (Высшее образование. Бакалавриат).

6. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для бакалавриата и магистратуры : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям : для студентов, обучающихся по направлениям «Экономика», «Менеджмент», «Бизнес-информатика» и по специальности «Логистика» / Т. И. Григорьева ; Нац. исслед. ун-т «Высш. шк. Экономики». – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 486 с. : ил. – (Бакалавр и магистр. Академический курс).

7. Казакова, Р. П. Теория экономического анализа: учебное пособие: для высших учебных заведений по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр») / [Р. П. Казакова и др.]. – М. : Инфра-М, 2016. – 237, [1] с. – (Высшее образование — бакалавриат).

8. Ковалев, В. А. Современный стратегический анализ: учебник для обучающихся по программам высшего профессионального образования направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент» / В. А. Ковалев. – СПб [и др.]: Питер, 2016. – 286, [1] с. : ил. – (Учебник для вузов) (Стандарт третьего поколения).

9. Лапченко, Д. А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства» / Д. А. Лапченко, Т. Ф. Манцерава, Е. И. Тымуль; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. нац. техн. ун-т, каф. «Экономика и организация энергетики». – Минск : БНТУ, 2017. – 277, [1] с.

10. Панков, Д. А. Бухгалтерский анализ: [монография] / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Минск : Вараксин А. Н., 2009. – 222, [1] с.

11. Применение функционально-стоимостного анализа в решении управленческих задач: учебное пособие: учебно-практическое пособие для студентов вузов и слушателей системы подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов / [А. Д. Шеремет и др.]; под ред. В.В. Рыжовой. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 243, [1] с. : ил. – (Высшее образование. Бакалавриат).

12. Савицкая, Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Инфра-М, 2012. – 301, [1] с. : ил. – (Высшее образование).

13. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Г. В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 585, [1] с. : ил. – (Высшее образование. Бакалавриат).

14. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник : для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 607, [1] с. : ил. – (Высшее образование. Бакалавриат).

15. Теория экономического анализа: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Т. Н. Стеклова [и др.]. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2017. – 299, [1] с. – (Серия «Высшее образование»).