

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Донецкий государственный университет»

Учетно-финансовый факультет  
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
проректор

\_\_\_\_\_ П. А. Машаров  
«17» апреля 2025 г.  
МП

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Укрупненная группа направлений подготовки	38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования	Программа магистратуры
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы	Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса
Квалификация	Магистр
Форма обучения	Очная

Рабочая программа может быть адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2025

Рабочая программа дисциплины **«Комплексный экономический анализ»** для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (Профиль: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса) составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «11» августа 2020 г. № 939, Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 (с изм. и доп.), в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДонГУ» для набора 2025 года.

Разработчик:

доцент кафедры учета, анализа и аудита,  
канд. экон. наук, доцент

А. А. Никитенко

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита.  
Протокол от 10.04.2025 г. № 9а.

Заведующий кафедрой

В. Н. Сердюк

СОГЛАСОВАНО:

Декан учетно-финансового факультета  
16.04.2025 г.

Н. В. Алексеенко

Учебно-методическая комиссия учетно-финансового факультета.  
Протокол от 15.04.2025 г. № 6.  
Председатель

А. А. Блажевич

Руководитель основной образовательной  
программы, д-р экон. наук, проф.  
10.04.2025 г.

В. Н. Сердюк

## 1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Требования к предварительной подготовке обучающихся, предшествующие и сопутствующие дисциплины, на которых основывается изучение данной:

дисциплины программы бакалавриата и магистратуры: «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Эконометрика (продвинутый уровень)», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Внутренний аудит», «Управленческий учет (продвинутый уровень)», «Системы управленческой информации».

1.2. Дисциплины, курсовые работы и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

«Методы и модели принятия управленческих решений», «Аудит (продвинутый уровень)», «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)», производственная практика: научно-исследовательская работа (НИР), рассредоточенная; производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности; производственная практика: преддипломная.

## 2. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Общая характеристика

Наименование показателя	Значение показателя
Название образовательной программы	38.04.01 Экономика (Профиль: Учёт и аудит)
Шифр и название в соответствии с учебным планом	Б1.В.ОД.3 Комплексный экономический анализ
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор вуза
Количество зачетных единиц / всего часов	3,5 / 126

В случае предъявления от обучающегося или его родителя (законного представителя) заявления на обучение по адаптированной образовательной программе высшего образования, подкрепленного заключением психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК) или медико-социальной экспертизы (МСЭ) с рекомендациями создания индивидуальной программы реабилитации и абилитации (ИПРА), данная рабочая программа может быть адаптирована с учетом индивидуальных особенностей здоровья обучающегося.

### 2.2. Распределение часов по формам и периодам обучения

Форма обучения	курс	семестр	Общее количество часов					Форма контроля
			лекционных	лабораторных	практических	самостоятельной работы	всего	
Очная	2	3	17	17	17	75	126	экзамен
Очная, всего	2	3	17	17	17	75	126	экзамен
Заочная	2	×	4	4	2	116	126	экзамен

В случае предъявления от обучающегося или его родителя (законного представителя) заявления на обучение по адаптированной образовательной программе высшего образования, подкрепленного заключением психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК) или медико-социальной экспертизы (МСЭ) с рекомендациями создания индивидуальной программы реабилитации и абилитации (ИПРА), данная рабочая программа может быть адаптирована с учетом индивидуальных особенностей здоровья обучающегося

### 3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ» – формирование у студентов глубоких знаний методики комплексного экономического анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия и навыков ее использования для обеспечения устойчивости предприятия в условиях рыночной экономики и определения тенденций развития и повышения эффективности его деятельности.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи: овладение совокупностью приемов и методов проведения анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия; анализ имущественного и финансового положения предприятия и оценка тенденций деловой активности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия; анализ экономических (финансовых) результатов деятельности предприятия и выявление резервов увеличения прибыли; анализ конкурентоспособности продукции и диагностика рыночных позиций предприятия; анализ производственных, технических и социальных результатов деятельности предприятия для оценки деловой активности; оценка интенсивности (эффективности) использования производственных и финансовых ресурсов предприятия и выявление резервов их использования; проведение сравнительного анализа деятельности подразделений предприятия; подготовка аналитических материалов для выбора и принятия управленческих решений.

### 4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ КОМПОНЕНТА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ИХ ИНДИКАТОРЫ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

<i>Профессиональные компетенции (ПК):</i>		
<i>Тип задач профессиональной деятельности: аналитический</i>		
ПК-3	Способен формировать в системе бухгалтерского учета дополнительную информацию, необходимую для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	ПС 08.002 «Бухгалтер»

Профессиональные компетенции	Индикаторы	Результаты обучения
ПК-3. Способен формировать в системе бухгалтерского учета дополнительную информацию, необходимую для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями (ПС 08.002 «Бухгалтер» ОТФ С)	ПК-3.И-1. Ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	Знает особенности организации бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения Умеет организовать работу по решению конкретных проблемных ситуаций, связанных с информационно-аналитическим обеспечением принятия управленческих решений в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения
	ПК-3.И-2. Составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов,	Владеет способами и средствами получения, хранения, переработки и применения профессиональной информации

	имеющих обособленные подразделения	Умеет формировать полную, правдивую и достоверную финансовую отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения
--	------------------------------------	---

## 5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы	Краткое содержание темы (вопросы темы)
<b>Раздел 1. Практические основы экономического анализа</b>	
1. Анализ использования материальных и трудовых ресурсов	1.1 Цели, задачи, источники информации. 1.2 Система показателей, характеризующих эффективность использования материальных ресурсов. 1.3 Анализ изменения материалоемкости продукции. Влияние изменения материалоемкости на показатели работы предприятия. 1.4 Анализ численности и состава работников предприятия (анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами). 1.5 Анализ использования фонда рабочего времени и фонда заработной платы
2. Анализ себестоимости продукции	2.1 Цели, задачи и информационная база анализа себестоимости продукции 2.2 Анализ себестоимости продукции по элементам затрат и калькуляционным статьям. 2.3 Анализ затрат на 1 руб. реализованной продукции. 2.4 Анализ себестоимости отдельных изделий, пути снижения себестоимости продукции.
3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	3.1 Цели, задачи анализа, источники информации. 3.2 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. 3.3 Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств, анализ использования производственной мощности предприятия. 3.4 Анализ использования технологического оборудования, резервы увеличения выпуска продукции
4. Анализ финансового состояния предприятия	4.1 Анализ имущественного положения, расчет показателей ликвидности и платежеспособности. 4.2 Понятие финансовой устойчивости и методика анализа. 4.3 Анализ оборачиваемости активов. 4.4 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, сводная оценка финансового положения.
5. Анализ требуемой доходности для инвесторов компании	5.1 Объективная необходимость расчета доходности капитала, факторы риска. 5.2 Методика расчета доходности (рентабельности) капитала 5.3 4-х факторный анализ доходности собственного капитала
6. Анализ эффективности финансовых решений	6.1 Предпосылки формирования системы управления рисками. 6.2 Анализ структуры капитала предприятия, концепции финансового рычага.
7. Анализ взаимоотношений с собственниками и корпоративных событий	7.1 Анализ дивидендной политики предприятия 7.2 Корпоративное управление и стоимость компаний 7.3 Анализ интеллектуального капитала
8. Оценка	8.1 Диагностика финансовой несостоятельности, методы

потенциального банкротства компании	определения неудовлетворительной структуры баланса 8.2 Методы определения признаков банкротства. Особенности экономического анализа на различных стадиях жизненного цикла компании. 8.3 Финансовое оздоровление
-------------------------------------	---

## 6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1. Форма обучения – очная, курс – 2, семестр – 3

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС	Всего
Раздел 1. Практические основы экономического анализа	17	17	17	75	126
1. Анализ использования материальных и трудовых ресурсов	2	2	2	9	15
2. Анализ себестоимости продукции	2	2	2	9	15
3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	2	2	2	9	15
4. Анализ финансового состояния предприятия	3	3	2	11	19
5. Анализ требуемой доходности для инвесторов компании	2	2	2	9	15
6. Анализ эффективности финансовых решений	2	2	2	9	15
7. Анализ взаимоотношений с собственниками и корпоративных событий	2	2	2	9	15
8. Оценка потенциального банкротства компании	2	2	3	10	17
ИТОГО ЗА КУРС	17	17	17	75	126

### 6.2. Форма обучения – заочная, курс – 2, семестр – 4

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС	Всего
Раздел 1. Практические основы экономического анализа	4	4	2	116	126
1. Анализ использования материальных и трудовых ресурсов		1		14	15
2. Анализ себестоимости продукции	1		1	13	15
3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	1	1		13	15
4. Анализ финансового состояния предприятия	2	1	1	15	19
5. Анализ требуемой доходности для инвесторов компании				15	15
6. Анализ эффективности финансовых решений				15	15
7. Анализ взаимоотношений с собственниками и корпоративных событий				15	15
8. Оценка потенциального банкротства компании		1		16	17
ИТОГО ЗА КУРС	4	4	4	116	126

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 7.1. Контрольные вопросы

#### Раздел 1. Практические основы экономического анализа

1. Место и роль комплексного анализа в управлении стратегией развития организации, ее операционной и инвестиционной видами деятельности, финансированием предприятия.
2. Система критериев оценки различных аспектов деятельности и управления, их достоинства и ограничения в применении.
3. Характер влияния внутренних и внешних факторов на финансовые результаты и стоимость компаний, а также методы оценки уровня рисков различных направлений деятельности и объектов инвестиций.
4. Основные результаты новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам комплексного анализа.
5. Современные программные продукты, необходимые для финансовых исследований, бизнес-планирования и оценки проектов.
6. Анализ рынка капиталов.
7. Анализ облигаций.
8. Роль дивидендов в оценке обыкновенных акций.
9. Использование структуры капитала компании при оценке ее стоимости.
10. Оценка бизнеса с точки зрения эффективности.
11. Сущность бенчмаркинга, сфера его применения.
12. Какие приемы применяются для приведения показателей в сопоставимый вид.
13. Каково содержание термина «элиминирование».
14. Какие методы относят к методам элиминирования.
15. Что является целью анализа материальных ресурсов.
16. Что характеризует показатель материалоотдачи, приведите его формулу.
17. Что характеризует показатель материалоемкости, приведите его формулу.
18. Что характеризует коэффициент материальных затрат, приведите его формулу.
19. Какие факторы оказывают влияние на показатель материалоемкости.
20. Цель и задачи анализа трудовых ресурсов.
21. Приведите формулу расчета фонда рабочего времени (ФРВ).
22. Какие виды потерь рабочего времени Вам известны.
23. Понятие себестоимости продукции, цели и задачи анализа себестоимости продукции.
24. Назовите основные пути снижения себестоимости продукции.
25. Какие задачи стоят перед анализом состояния и использования основных средств предприятия?
26. Какие показатели используются для анализа эффективности работы машин и оборудования?
27. Чем отличаются понятия: наличное оборудование, установленное и фактически работающее?
28. Какие виды фондов работы оборудования Вам известны? Охарактеризуйте их.

### 7.2. Темы докладов (рефератов)

1. Становление и развитие экономического анализа.
2. Роль анализа в управлении деятельностью организаций государственного сектора.
3. Функции и задачи экономического анализа.

4. Система показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организаций государственного сектора, их классификация в экономическом анализе.

5. Принципы и стадии экономического анализа.

6. Классификация видов экономического анализа.

7. Подходы и классификация видов экономического анализа.

8. Организация информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности.

9. Характерные особенности метода экономического анализа.

10. Детализация и систематизация в экономическом анализе.

11. Главные особенности, последовательность и преимущества системного подхода.

12. Принципы и стадии организации экономического анализа организаций государственного сектора.

13. Имущественное положение организации государственного сектора, направления его анализа

14. Финансовые риски: причины возникновения, современное состояние

15. Концепция учета финансовых рисков.

7.3. Темы письменных работ (типы задач)

Контрольная работа по проверке теоретических знаний – по всем темам, с использованием указанных выше контрольных вопросов.

7.4. Образец содержания экзаменационного билета

7.4. Образец содержания экзаменационного билета

Блок 1. Теоретические вопросы

1. Понятие и виды себестоимости продукции.

2. Методика анализа производительности труда.

Блок 2. Практическое задание

1. Осуществите на основании финансовой отчетности организации анализ показателей ликвидности.

2. Необходимо рассчитать показатели эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Определите изменение товарной продукции под влиянием численности и выработки методом абсолютных разниц и цепных подстановок. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Показатели	план	факт	отклонение +/-
Объем товарной продукции, тыс.руб.	44700	46200	
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.	2327	2264	
- в т.ч., среднесписочная численность рабочих	1916	1860	
Среднегодовая выработка работника ППП, тыс.руб			
- в т.ч., среднегодовая выработка рабочего, тыс.руб.			
Удельный вес рабочих в численности ППП			

## 8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Общая оценка знаний обучающихся по дисциплине проводится по 100-балльной шкале исходя из максимума, приведенного в таблице ниже. Организационно-учебная работа в аудитории оценивается на основе таких критериев как посещаемость занятий, своевременное и качественное выполнение домашних заданий, активность во время



проведения лекционных и практических занятий (участие в обсуждении текущего и пройденного материала, решение задач и т.п.).

Номера разделов	Виды работ	Максимальное количество баллов
1	Организационно-учебная работа в аудитории	35
	Самостоятельная работа	15
	Контрольная работа по теоретическому материалу	10
ИТОГО		60
Экзамен		40
Общий итог за семестр		100

#### Соответствие баллов оценке

Количество баллов из 100	ECTS	Оценка по пятибалльной шкале	
		Экзамен, дифференцированный зачет	Зачет
90-100	A	отлично	зачтено
80-89	B	хорошо	зачтено
75-79	C		зачтено
70-74	D	удовлетворительно	зачтено
60-69	E		зачтено
35-59	FX	неудовлетворительно	не зачтено
0-34	F		не зачтено

## 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебные занятия проводятся в 8-м учебном корпусе (г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а) университета. Для проведения лекционных и практических занятий требуется аудитория, оборудованная меловой или маркерной доской, мультимедийный проектор и экран, ноутбук, комплект учебной мебели для студентов, рабочее место преподавателя. Выход в Интернет проводной или с использованием Wi-Fi.

Индивидуальные и групповые консультации студентам для проведения самостоятельной работы предоставляются на кафедре учета, анализа и аудита, находящейся в 8 учебном корпусе (ауд. 306).

Для самостоятельной работы используются текстовые и электронные ресурсы Научной библиотеки университета и других электронных библиотечных баз данных, учебно-методическое обеспечение, представленное в учебно-методическом кабинете 8-го учебного корпуса (ауд. 105), материально-техническую базу учебной лаборатории «Учет и аудит» кафедры «Учет, анализ и аудит».

При изучении дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии. С использованием ресурсов платформы дистанционного образования осуществляется текущий контроль знаний обучающихся на основе тестирования и проверки результатов самостоятельной работы.

## 10. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### 10.1. Основная литература

1. Сердюк В.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.Н. Сердюк. - Донецк : ДОННУ, 2023. - 382 с.

2. Кошик Ю.В. Гончарова И.В. Комплексный экономический анализ: учебник / Ю.В. Кошик, И.В. Гончарова / под общей редакцией В.Н. Сердюк. – Донецк: ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», 2019. – 100 с.

3. Кошик Ю.В. Гончарова И.В. Комплексный экономический анализ. учебно-методическое пособие / Ю.В. Кошик, И.В. Гончарова / под общей редакцией В.Н. Сердюк. – Донецк: ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет», 2017. – 84 с.

4. Акуленко Н.Б. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с.

## 10.2. Дополнительная литература

5. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. - 14-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 647с.

6. 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.

## 11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. **Национальная электронная библиотека (НЭБ):** федеральная государственная информационная система / Министерство Культуры РФ; Российская государственная библиотека. – Москва, 2019- . – URL: <https://rusneb.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный, подписка. Необходима установка программного обеспечения. – Текст: электронный.

2. **eLIBRARY.RU:** научная электронная библиотека: сайт. – Москва, 2000- . – URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. –Текст: электронный.

3. Научная электронная библиотека **«КиберЛенинка»:** сайт / Ассоциация «Открытая наука». – Москва, 2014- . – URL: <https://cyberleninka.ru/>. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.

4. **Электронно-библиотечная система «Лань»:** [сайт]. – URL: <https://e.lanbook.com> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.

5. **ЭБС Юрайт:** электронная библиотечная система: сайт. – Москва, 2013. – URL: <https://biblio-online.ru> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.

6. **Электронно-библиотечная система ДонГУ:** сайт / ФГБОУ ВО «ДонГУ». – Донецк, 2016- . – URL: <http://library.donnu.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.

7. **Электронный каталог** Научной библиотеки ДонГУ: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://library.donnu.ru/catalog/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: поиск свободный, электронные документы – для пользователей ДонГУ.

8. **Электронный архив ДонГУ:** раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://hero.donnu.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный.

## 12. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДонГУ № 46484614)
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДонГУ № 46472919)
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы Dream Spark для высших учебных заведений)

4. Антивирус Касперского, Adobe Acrobat Reader, xPDF (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).