

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет  
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

**ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ  
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

**СОГЛАСОВАНО**

Руководитель образовательной  
программы \_\_\_\_\_ З.Н.  
Ягумова

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор института  
\_\_\_\_\_ Е.М. Машукова

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА»**

Направление подготовки  
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) подготовки  
Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника  
Бакалавр

Форма обучения  
(Очная, очно-заочная, заочная)

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Теория экономического анализа» / составитель Б.В. Казиева – *Нальчик: КБГУ, 2024.* – 49 с.

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение», 4 семестра 2 курса (ОФО), 5 семестра, 3 курса (ОЗФО), 2 курса (ЗФО).

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.8.2020 г. № 954 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 г. № 59425).

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	8
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	42
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	43
7.1.	<i>Основная литература</i>	43
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	44
7.3.	<i>Периодические издания</i>	44
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	44
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	44
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	45
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	49
	Приложения	

### **1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Целью изучения дисциплины «Теория экономического анализа» является ознакомление с научными основами экономического анализа, приобретение практических навыков использования методов экономического анализа.

Задачами дисциплины «Теория экономического анализа» являются:

- формирование представлений о сущности, задачах и содержании экономического анализа, его роли в системе управления организацией;
- формирование знаний о видах экономического анализа и их роли в управлении хозяйственной деятельностью;
- формирование навыков применения методов экономического анализа для решения задач будущей профессиональной деятельности;
- формирование навыков оценки эффективности деятельности организации с использованием методики комплексного анализа хозяйственной деятельности.

### **2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Теория экономического анализа» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины» обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Освоение дисциплины «Теория экономического анализа» необходимо для последующего изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», прохождения ознакомительной практики, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

### **3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)**

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата):

#### **Код и наименование компетенций выпускника**

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

#### **Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника**

ОПК-2.3. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

#### **Результаты обучения**

##### **ЗНАТЬ:**

- базовые понятия и принципы экономического анализа;
- источники информационного обеспечения экономического анализа и требования, предъявляемые к исходной информации для анализа;
- методические приемы экономического анализа;
- содержание и особенности видов экономического анализа;
- содержание основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия).

##### **УМЕТЬ:**

- формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа;
- интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач;
- использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений.

##### **ВЛАДЕТЬ:**

- навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа;
- навыками построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических задач;
- навыками выявления влияния факторов на изменение результативных показателей;
- навыками расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений.

#### 4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

*Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля), перечень оценочных средств и контролируемых компетенций*

№ п/п	Наименование раздела/темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4	5 <sup>1</sup>
1	Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления организацией	1.1. Анализ как метод познания 1.2. Предмет, объект и принципы экономического анализа 1.3. Роль экономического анализа в системе управления организацией 1.4. Экономический анализ и смежные науки 1.5. Содержание и задачи экономического анализа 1.6. Информационное обеспечение и организация экономического анализа	ОПК-2 (ОПК-2.3)	О, Р, ПР, Т, К
2	Методические основы экономического анализа	2.1. Метод и методика экономического анализа. Классификация способов и приемов экономического анализа 2.2. Традиционные методы экономического анализа 2.3. Типы моделей, применяемых в экономическом анализе 2.4. Детерминированное факторное моделирование 2.5. Методы	ОПК-2 (ОПК-2.3)	О, Р, ПР, Т, К

<sup>1</sup> В графе 5 приводятся наименования оценочных средств: защита практической работы (ПР), опросы (О), реферат (Р), коллоквиум (К), тестирование (Т), рубежный контроль (РК) и т.д.

		традиционного элиминирования 2.6. Экономико- математические методы экономического анализа		
3	Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью	3.1. Классификация видов экономического анализа 3.2. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа 3.3. Особенности анализа деятельности организации и внутрихозяйственного анализа 3.4. Сущность сравнительного анализа 3.5. Функционально- стоимостный анализ	ОПК-2 (ОПК- 2.3)	О, Р, ПР, Т, К
4	Система и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности	4.1. Методика комплексного экономического анализа 4.2. Методика сравнительной комплексной оценки эффективности деятельности организации 4.3. Методика сравнительной рейтинговой оценки	ОПК-2 (ОПК- 2.3)	О, Р, ПР, Т, К
5	Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации	5.1. Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов 5.2. Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства 5.3. Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации	ОПК-2 (ОПК- 2.3)	О, Р, ПР, Т, К, РК

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы (144 часов)

Вид работы	Трудоёмкость, часы		
	ОФО 4 семестр	ОЗФО 5 семестр	ЗФО 2 курс
<b>Общая трудоемкость (в часах)</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>68</b>	<b>34</b>	<b>10</b>
Лекционные занятия (Л)	34	17	4
Практические занятия (ПЗ)	34	17	6
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены		

Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены		
<b>Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная (внеаудиторная) работа:</b>	<b>49</b>	<b>83</b>	<b>125</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	Не предусмотрено		
Реферат (Р)	14	29	-
Эссе (Э)	Не предусмотрены		
Контрольная работа (КР)	15	15	-
Самостоятельное изучение разделов/тем	20	39	125
Курсовая работа (КР)/ Курсовой проект (КП)	Не предусмотрена		
<b>Подготовка и прохождение промежуточной аттестации</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>9</b>
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления организацией. Цели и задачи темы:</i> раскрыть предмет, объект и принципы экономического анализа, его роль в системе управления организацией; определить связь экономического анализа с другими науки; раскрыть содержание и задачи экономического анализа; выделить источники информации для проведения экономического анализа и особенности организации его системы на предприятии
2	<i>Методические основы экономического анализа. Цели и задачи темы:</i> раскрыть понятие метода и методики экономического анализа, классификацию его способов и приемов; раскрыть содержание традиционных методов экономического анализа; дать характеристику типов моделей, применяемых в экономическом анализе; изучить методы традиционного элиминирования и экономико-математические методы экономического анализа
3	<i>Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью. Цели и задачи темы:</i> раскрыть классификации видов экономического анализа, особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа; рассмотреть анализ деятельности организации и внутрихозяйственный анализ; изучить особенности сравнительного и функционально-стоимостного анализа
4	<i>Система и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Цели и задачи темы:</i> изучить особенности проведения комплексного экономического анализа и сравнительной рейтинговой оценки
5	<i>Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации. Цели и задачи темы:</i> раскрыть сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов, рассмотреть факторы роста производства, методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1	Анализ как метод познания Предмет, объект и принципы экономического анализа

	Роль экономического анализа в системе управления организацией Экономический анализ и смежные науки
2	Содержание и задачи экономического анализа Информационное обеспечение и организация экономического анализа Организация экономического анализа
3	Метод и методика экономического анализа. Классификация способов и приемов экономического анализа
4	Традиционные методы экономического анализа
5	Типы моделей, применяемых в экономическом анализе. Детерминированное факторное моделирование
6	Методы традиционного элиминирования
7	Методы традиционного элиминирования
8	Экономико-математические методы экономического анализа
9	Экономико-математические методы экономического анализа
10	Классификация видов экономического анализа Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа
11	Особенности анализа деятельности организации и внутрихозяйственного анализа Сущность сравнительного анализа
12	Функционально-стоимостный анализ
13	Методика комплексного экономического анализа
14	Методика сравнительной комплексной оценки эффективности деятельности организации
15	Методика сравнительной рейтинговой оценки
16	Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства
17	Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации

*Таблица 5. Лабораторные работы – не предусмотрены.*

*Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины*

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	Экономический анализ и смежные науки
2	Организация экономического анализа
3	Традиционные методы экономического анализа
4	Сетевые графики
5	Теория игр
6	Сущность сравнительного анализа
7	Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа
8	Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства
9	Методика сравнительной рейтинговой оценки
10	Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства

## **5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

**5.1. Оценочные материалы для текущего контроля.** Текущий контроль успеваемости определяет качество, глубину, объем усвоения знаний каждого раздела, имеющиеся недостатки, меры по их устранению; степень ответственности обучающихся в



работе, уровень развития их способностей и причины, мешающие работать; уровень овладения навыками самостоятельной работы, пути и средства их развития; текущий контроль осуществляется преподавателем в ходе повседневной учебной работы и проводится в пределах обычных организационных форм занятий.

**5.1.1. Оценочные материалы для опроса (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

**Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления организацией**

1. Дайте определение анализа и синтеза.
2. Приведите примеры анализа и синтеза в познавательной деятельности.
3. В чем сущность индукции и дедукции?
4. Дайте определение понятия «экономический анализ» как науки и практики.
5. Что является предметом и объектом экономического анализа?
6. Охарактеризуйте взаимосвязь экономического анализа со смежными науками.
7. Назовите задачи экономического анализа.
8. Назовите принципы экономического анализа и охарактеризуйте их содержание.
9. Раскройте роль анализа в управлении организацией и повышении эффективности ее деятельности.
10. Какие виды информации используются при проведении экономического анализа?
11. Какие требования предъявляются к качеству информационного обеспечения экономического анализа?
12. Охарактеризуйте основные этапы аналитической работы в организации.
13. Назовите службы, организующие и координирующие экономический анализ в организации.
14. Поясните, каким образом осуществляется документальное оформление результатов анализа.

**Тема 2. Методические основы экономического анализа**

1. Раскройте понятия «метод», «методика», «методология» экономического анализа.
2. Перечислите характерные особенности метода экономического анализа.
3. В чем заключается целевая направленность методик экономического анализа? Каковы особенности их формирования?
4. Чем отличаются формализованные и неформализованные методы анализа?
5. Опишите сферу применения традиционных методов экономического анализа.
6. Какие условия необходимы для использования эвристических методов в экономическом анализе?
7. Понятие сравнения как способа экономического анализа. Какие формы сравнения применяются в экономическом анализе?
8. Обоснуйте преимущества и ограничения метода цепных подстановок.
9. Для чего и какие средние величины применяют в экономическом анализе?
10. Преимущества интегрального метода перед другими способами традиционного элиминирования.
11. В чем заключается преимущество относительных величин перед абсолютными? Какие требования предъявляются в экономическом анализе к относительным величинам?
12. Типы группировок, применяемые в экономическом анализе. Приведите примеры.

**Тема 3. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью**

1. Раскройте классификационные признаки видов экономического анализа.
2. Каковы особенности проведения управленческого и финансового анализа?

3. В чем проявляется взаимосвязь управленческого и финансового анализа?
4. Раскройте сущность и отличия текущего и оперативного анализа.
5. Охарактеризуйте цель и задачи прогнозного анализа.
6. Поясните особенности внутрихозяйственного и отраслевого анализа.
7. Приведите примеры межхозяйственного сравнительного анализа.
8. Выделите этапы проведения сравнительного анализа.
9. Методика анализа деятельности организации.
10. Охарактеризуйте область применения функционально-стоимостного анализа.
11. Какие этапы проведения функционально-стоимостного анализа выделяют на практике?
12. Сформулируйте особенности и трудности в проведении функционально-стоимостного анализа и перспективы развития методики его проведения.

#### **Тема 4. Система и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности**

1. Этапы комплексного экономического анализа деятельности организации.
2. Этапы проведения комплексного анализа эффективности деятельности организации.
3. Сущность метода сумм при сравнительной рейтинговой оценке деятельности организации.
4. Сущность метода суммы мест при сравнительной рейтинговой оценке деятельности организации.
5. Сущность метода расстояний при сравнительной рейтинговой оценке деятельности организации.
6. Раскройте понятие резервов.
7. Составьте схему классификации резервов по признакам.

#### **Тема 5. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации**

1. Что понимают под хозяйственными резервами?
2. Охарактеризуйте предпосылки наличия хозяйственных резервов.
3. Чем определяются экстенсивный и интенсивный типы развития производства?
4. Охарактеризуйте резервы по: пространственному признаку; признаку времени; стадиям жизненного цикла изделия; характеру воздействия на экономические результаты; способам обнаружения.
5. Назовите и поясните основные принципы поиска резервов.
6. Какие пути используются для выявления резервов?
7. Перечислите основные способы определения величины резервов и дайте им краткую характеристику.

#### **Методические рекомендации по подготовке к устному опросу**

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть лекционные материалы и выполненные практические работы. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

#### **Критерии оценивания при устном опросе**

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий;</li> <li>– обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести самостоятельно составленные примеры;</li> <li>– излагает материал последовательно и правильно с точки</li> </ul>

	зрения норм литературного языка
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

*Грубые ошибки:* неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

*Негрубые ошибки:* неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

*Недочеты:* непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

### **5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

#### **Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления организацией**

1. Системность в экономическом анализе как фундаментальная база его проведения.
2. Экономический анализ как база принятия решений в системе управления предприятием.
3. Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
4. Понятие и становление экономического анализа как специальной отрасли наук, связь с другими науками.
5. Предмет, цель и объекты, содержание и задачи экономического анализа.
6. Принципы и этапы проведения экономического анализа.
7. Пользователи экономической информации и субъекты экономического анализа.
8. Основные правила и принципы организации экономического анализа.
9. Планирование аналитической деятельности. Информационное обеспечение анализа.
10. Организационные формы и исполнители анализа. Этапы проведения анализа.
11. Документальное оформление результатов анализа.
12. Характеристика программных продуктов для проведения экономического анализа.

#### **Тема 2. Методические основы экономического анализа**

1. Понятие метода экономического анализа, его характерные черты и особенности. Методика комплексного экономического анализа.
2. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
3. Традиционные способы экономического анализа.
4. Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация и систематизация факторов в экономическом анализе.
5. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
6. Способ цепной подстановки в экономическом анализе.
7. Способ абсолютных разниц в экономическом анализе.
8. Характеристика способа относительных разниц в экономическом анализе.
9. Интегральный способ в экономическом анализе.
10. Индексный метод и логарифмирование в экономическом анализе.
11. Использование методов математического программирования в экономическом анализе.
12. Использование методов исследования операций в экономическом анализе (теория игр, теория массового обслуживания и пр.).
13. Использование способов парной корреляции для изучения стохастических взаимосвязей.
14. Методика множественного корреляционного анализа.

### **Тема 3. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью**

1. Взаимосвязь и характеристика производственного (внутреннего) и финансового (внешнего) анализа.
2. Классификация видов экономического анализа по временному признаку и по объектам управления.
3. Характеристика видов экономического анализа по методике изучения объектов.

### **Тема 4. Система и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности**

1. Анализ динамики производства и реализации продукции.
2. Понятие ассортимента продукции. Выбор ассортиментной стратегии предприятия.
3. Анализ комплектности и ритмичности производства. Анализ объема реализации продукции.
4. Анализ наличия и обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов.
5. Анализ динамики и структуры основных фондов предприятия. Анализ обеспеченности основными фондами предприятия. Анализ производственных мощностей предприятия.
6. Анализ структуры рабочей силы. Анализ движения и квалификационного уровня рабочей силы.
7. Анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции.
8. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ влияния изменения себестоимости на величину прибыли.

### **Тема 5. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации**

1. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
2. Цели и задачи анализа резервов предприятия. Субъекты анализа финансовых резервов предприятия (инициатор, организатор, исполнитель аналитических работ).
3. Характеристика взаимодействия подразделений предприятия в процессе осуществления внутрихозяйственного анализа резервов.
4. Принципы организации поиска и подсчета величины резервов.

5. Этапы проведения аналитических работ по поиску и подсчету резервов.
6. Методика подсчета и обоснования величины резервов.

### ***Методические рекомендации по подготовке рефератов***

В соответствии с Положением о рабочей программе дисциплины (модуля) по образовательным программам высшего образования в КБГУ ([polozhenie-o-rpd.pdf \(kbsu.ru\)](http://polozhenie-o-rpd.pdf(kbsu.ru))) реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами.

Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования. Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32-2017 «Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления» (введен в действие Приказом Росстандарта от 24.10.2017 № 1494-ст).

Реферат, как правило должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников (список литературы);
- приложения (при необходимости).

Титульный лист реферата оформляется по требованиям:

1. Титульный лист оформляется на страницу в формате А4.
2. Вверху страницы размещается полное наименование министерства: Министерство науки и высшего образования Российской Федерации. Наименование размещается по центру страницы, начинается с прописной буквы.

3. Строкой ниже приводится полное наименование образовательного учреждения: федеральное бюджетное государственное образовательное учреждение высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова».

4. В центре страницы размещается указание на вид документа: РЕФЕРАТ. Вид документа пишется прописными буквами по центру страницы: на первой строке по центру через один межстрочный интервал, гарнитура Times New Roman, кегль – 16, полужирный. На следующей строке, под видом, необходимо написать тему вашей работы, название реферата начинается с прописной буквы, остальные свойства текста аналогичны оформлению вида работы.

5. В следующем текстовом блоке размещаются данные исполнителя реферативной работы, например: Выполнил студент 1 курса направления 38.03.01 Экономика Иванов И.Ф. Здесь и далее, гарнитура Times New Roman, кегль – 14, межстрочный интервал – 1, в отдельных случаях допускается выравнивание блока по правому краю страницы, можно использовать отступы (клавиша Tab).

6. Ниже указывается должность, ученая степень, ученое звание, подпись, инициалы и фамилия преподавателя, принявшего реферат. После этого необходимо оставить свободное поле для автографа преподавателя.

7. Внизу страницы пишется место и год составления работы. Эта информация выравнивается по центру страницы в нижней части титульного листа и отделяется друг от друга пробелом, например: Нальчик 2021.

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с

прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии требованиям ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные 17 предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список литературы должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется обучающимся самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20.

Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата:

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 страниц и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент реферата начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа, размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке: законы; постановления Правительства; другая нормативная документация; статистические данные; научные материалы; газеты и журналы; учебники; электронные ресурсы. Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуются использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. Например: «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

### ***Критерии оценивания при защите реферата***

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"><li>– соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы;</li><li>– логичность и последовательность в изложении материала в работе;</li><li>– качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации и данных, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);</li><li>– правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.);</li><li>– способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе;</li><li>– работа представлена в срок;</li><li>– способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы</li></ul>

2 балла («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы;</li> <li>– незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе;</li> <li>– в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата;</li> <li>– выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.);</li> <li>– достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе;</li> <li>– работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками;</li> <li>– неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы</li> </ul>
1 балл («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы;</li> <li>– значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе;</li> <li>– в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата;</li> <li>– не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.);</li> <li>– недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе;</li> <li>– работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы;</li> <li>– неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы</li> </ul>
0 баллов («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания;</li> <li>– поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части;</li> <li>– работа не представлена</li> </ul>

**5.1.3. Оценочные материалы для практических занятий (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

**Практическая работа № 1**



**Цель** – сформировать у обучающихся знания об истории и перспективах развития экономического анализа, его теоретических основах. Обучающийся должен

**Знать:**

- историю возникновения и развития экономического анализа как науки;
- понятие, предмет и объект экономического анализа;
- задачи и принципы экономического анализа;
- предметную взаимосвязь дисциплины «Теория экономического анализа» со смежными науками;
- содержание экономического анализа;
- виды экономического анализа;
- перспективы развития экономического анализа.

**Уметь:**

- грамотно определять направления и факторы, необходимые для исследования явлений и процессов;
- выявлять перспективы развития экономического анализа.

**Задача 1.** Дать определение понятия «содержание экономического анализа», представленного в экономической литературе, и заполнить табл. 1.

Таблица 1 – Определения понятия «содержание экономического анализа», представленные в экономической литературе

№ п/п	Определение	Автор и источник экономической литературы
1		
2	...	

**Задача 2.** Провести сравнение классификации видов экономического анализа, представленных в экономической литературе, и заполнить табл. 2.

Таблица 2 – Сравнение классификации видов экономического анализа

№ п/п	Автор и источник экономической литературы	Классификационный признак	Виды анализа
1			
2			

**Задача 3.** Раскрыть основные этапы развития экономического анализа как науки и заполнить табл. 3.

Таблица 3 – Основные этапы развития экономического анализа как науки

№ п/п	Основные этапы	Пояснения
1		
2		
3		
...		

**Задача 4.** Отразить схематично место экономического анализа при принятии управленческих решений.

## Практическая работа № 2

**Цель** – выявить роль экономического анализа в управлении предприятием. Обучающийся должен

**Знать:**

- значение экономического анализа в принятии управленческого решения;
- роль экономического анализа как функции управления предприятием;
- взаимосвязь экономического анализа с контролем.

**Уметь:**

- определять роль и значение экономического анализа в системе управления предприятием;
- использовать результаты экономического анализа для разработки управленческих решений, направленных на повышение результатов деятельности организации.

**Задача 1.** Провести сравнительную характеристику управленческого и финансового анализа и заполнить табл. 1.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика управленческого и финансового анализа

Характеристика управленческого анализа	Характеристика финансового анализа

**Задача 2.** Оразить схематично взаимосвязь между экономическим анализом и процессом принятия управленческого решения.

**Задача 3.** Представить схематично взаимосвязь между экономическим анализом и внутренним контролем на предприятии.

### Практическая работа № 3

**Цель** – изучить информационное обеспечение экономического анализа. Обучающийся должен

**Знать:**

- понятие экономической информации;
- требования, предъявляемые к экономической информации;
- источники экономической информации;
- основы работы с экономической информацией;

**Уметь:**

- работать с источниками информации при решении аналитических задач;
- обрабатывать экономическую информацию;
- проверять информацию на соответствие ее основным требованиям.

**Задача 1.** Дать определение понятия «экономическая информация», представленного в экономической литературе, и заполнить табл. 1.

Таблица 1 – Определения понятия «экономическая информация», представленные в экономической литературе

№ п/п	Определение	Автор и источник экономической литературы
1		
2		

3		
4		
5		

**Задача 2.** Оформить схематично классификацию источников информации для экономического анализа.

**Задача 3.** Оформить схематично основные этапы аналитической обработки экономической информации.

#### Практическая работа № 4

**Цель** – изучить методические основы экономического анализа. Обучающийся должен *Знать*:

- понятие метода и методики экономического анализа;
- классификацию приемов и методов экономического анализа;
- основные модели детерминированного факторного анализа;
- классификацию экономических показателей;

*Уметь* применять методы экономического анализа при решении аналитических задач.

**Задача 1.** Охарактеризовать способы детерминированного факторного анализа и заполнить табл. 1.

Таблица 1 – Характеристика способов детерминированного факторного анализа

Способ цепных подстановок	Способ абсолютных разниц	Способ относительных разниц	Интегральный метод

**Задача 2.** Составить на основании приведенных данных баланс товарной продукции: остаток готовой продукции на начало года фактически составил 18000000 руб., по плану на 1500000 руб. больше. Остаток готовой продукции на конец года фактически составил 13200000 руб., по плану на 2500000 руб. меньше. Фактический выпуск продукции за год превысил плановый на 3950000 руб. и составил 165000000 руб. Рассчитать отгрузку продукции за год, провести анализ товарного баланса и сформулировать выводы.

**Задача 3.** Дать характеристику отдельным эвристическим методам экономического анализа и заполнить табл. 2.

Таблица 2 – Характеристика отдельных эвристических методов экономического анализа

№ п/п	Метод	Характеристика
1	Метод мозгового штурма	
2	Метод «Паутина»	
3	Метод «Дельфи»	
4	Метод конференций	
5	Метод типологии	

**Задача 4.** Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом цепных подстановок. Сформулировать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Абсолютное Отклонение, +, -	Темп роста, %	Темп прироста, %
1	Численность рабочих, чел.	56	53			
2	Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,8			
3	Общее количество дней, отработанных 1 рабочим в год, дни	245	248			

**Задача 5.** Определить фондоотдачу и рассчитать влияние факторов на нее способом цепных подстановок. Сформулировать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1	Объем произведенной продукции, тыс. руб.	6750000	7100000	
2	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3850000	3700000	

**Задача 6.** Определить влияние факторов на объем выпущенной продукции интегральным методом. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1	Численность рабочих, чел.	125	130	
2	Производительность труда, тыс. руб.	35	48	

### Практическая работа № 5

**Цель** – изучить методику выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятия. Обучающийся должен

*Знать:*

- экономическое содержание хозяйственных резервов;
- классификацию хозяйственных резервов;
- способы организации поиска и подсчета величины резервов;
- принципы поиска хозяйственных резервов;

*Уметь:*

- применять способы организации поиска и подсчета
- величины резервов при решении практических задач;
- соблюдать принципы поиска хозяйственных резервов;
- выявлять скрытые хозяйственные резервы производства.

**Задача 1.** Рассчитать показатели: фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность труда, производительность труда по годам. Определить, в каком году наиболее эффективно использовались основные средства и трудовые ресурсы. Сформулировать выводы.

№ п/п	Показатели	20XX г.	20X1 г.	20X2 г.
1	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	8000	7200	9300

2	Объем произведенной продукции, тыс. руб.	12500	10300	13400
3	Численность рабочих, чел.	400	350	330

**Задача 2.** Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом цепных подстановок. Сделать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
1	Численность рабочих, чел.	430	480	
2	Общее количество дней, отработанных 1 рабочим в год, дни	245	235	
3	Продолжительность рабочего дня, час	8	7,9	
4	Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	800	750	

**Задача 3.** Определить материалоотдачу и влияние факторов на нее способом цепных подстановок. Сформулировать выводы.

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1	Объем продукции, тыс. руб.	8650	12470	
2	Материальные затраты, тыс. руб.	4280	5100	

**Задача 4.** Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом абсолютных разниц. Сформулировать выводы.

№ п/п	Показатели	План	Факт	Абсолютно отклонение	Темп роста	Темп прироста
1	Численность рабочих, чел.	270	280			
2	Общее количество дней, отработанных 1 рабочим в год, дни	243	235			
3	Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,6			

## Практическая работа № 6

**Цель** – изучить систему комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Обучающийся должен

*Знать:*

- сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации;
- систему показателей, применяемую при комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности организации.

*Уметь* проводить комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организации.

**Задача 1.** Определить лучшее предприятие методом ранжирования.

№	№ предприятия	Объем	Рентабельность,	Фондоотдача	Затраты на 1
---	---------------	-------	-----------------	-------------	--------------

п/п		продукции, тыс. руб.	%		рубль продукции, руб.
1	1	8,5	23	7,0	0,68
2	2	7,2	19	6,9	0,75
3	3	5,4	17	3,2	0,59
4	4	8,1	25	7,4	0,60
5	5	6,3	16	4,9	0,87

**Задача 2.** На основании приведенных данных составить модель пропорции роста показателей и дать оценку сложившихся темпов роста требованиям этой модели. Сформулировать выводы.

Показатель	Темпы роста, %
1. Численность производственного персонала	106
2. Основные средства	116
3. Объем продукции	104
4. Материально-производственные запасы	113
5. Численность управленческого персонала	111
6. Прибыль	102

**Задача 3.** Провести анализ структуры основных средств предприятия. На основании полученных результатов необходимо сформулировать выводы.

№ п/п	Объекты основных средств	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение	
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1	Здания	8700		7900			
2	Сооружения	4500		5300			
3	Рабочие машины	3850		4920			
4	Силовые машины	2900		2600			
5	Передаточные устройства	820		700			
6	Прочие основные средства	190		230			
Итого							

### **Методические рекомендации для практических работ**

Целью проведения практических занятий является формирование навыков, направленных на развитие компетенций обучающихся.

При необходимости оценочные материалы по практическим занятиям размещаются в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>).

Структурные элементы занятия: инструктаж, проводимый преподавателем; самостоятельная деятельность обучающихся; обсуждение итогов выполнения практической работы (задания). При необходимости результаты выполнения практической работы размещаются обучающимися в ЭОИС КБГУ.

### **Критерии оценивания практических работ**

Предел длительности	90 мин
---------------------	--------

контроля	
Максимальное число баллов	3 балла
Критерии оценки	Выполнение всех заданий работы с соблюдением предложенного алгоритма действий (методики и т.д.) – 1 балла
	Выполнение заданий, вынесенных на самостоятельную проработку, без существенных погрешностей – 2 балла

**5.1.4. Оценочные материалы для самостоятельной работы (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

**Общие указания**

Для контроля усвоения знаний, полученных в результате прослушивания лекций, выполнений практических занятий и приобретения навыков самостоятельного исследования студенты очной и очно-заочной форм обучения выполняют контрольную работу. Работа выполняется по одному из 66 вариантов. Номер варианта выдает преподаватель индивидуально. Варианты приведены в Приложении А.

Исходные данные для контрольной работы приведены в Приложении Б. Они представляют собой объем продаж трех видов продукции в натуральном выражении (тыс. шт.) и цены за 1 шт. каждого вида изделия в рублях. Данные приведены за 12 месяцев. Для дальнейшего изложения и выполнения работы приняты следующие обозначения:

К – объем продажи продукции в натуральном выражении, тыс. шт.; Ц – цена за единицу измерения, руб.

Предполагается провести сравнение отчетных данных с базовыми. В качестве базы выбран один из месяцев, в качестве отчетных – тоже один месяц.

В работе должно быть три раздела:

1. Исходные данные по индивидуальному варианту;
2. Сравнительный анализ;
3. Факторный анализ;
4. К каждому заданию (таблицам) делаются аналитические выводы.

**1. Исходные данные по варианту (указать номер варианта)**

Исходные данные представлены в виде таблицы 1.1.

**Таблица 1.1 – Исходные данные для выполнения работы**

Условие расчета	Продажа продукции в натуральном выражении, тыс. шт.			Цена продажи за 1 шт., руб.		
	А	Б	В	А	Б	В
База (указать месяц)						
Отчет (указать месяц)						

**2. Сравнительный анализ**

В этом разделе необходимо коротко изложить теорию вопроса: понятие сравнительного анализа, его типы, определить тип сравнения в работе. Далее выполняют горизонтальный анализ по индивидуальному варианту по форме таблицы 2.1.

**Таблица 2.1 – Сравнительный анализ продаж продукции по объему в натуральном выражении и ценам за 1 шт.**

Вид продукции	Продажа в натуральном выражении (тыс. шт.)					Цена за 1 шт.				
	база	отчет	абсолютное изменение, (+,-)	темп роста, %	темп прироста, %	база	отчет	абсолютное изменение, (+,-)	темп роста, %	темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А										
Б										
В										
Итого										

В процессе сравнительного анализа кроме табличного способа используют графический. Для этого объем продаж в натуральном выражении надо представить в виде столбиковой диаграммы, а цены на продукцию – в виде полосовой диаграммы.

Вертикальный сравнительный анализ позволяет определить удельный вес продажи каждого вида изделия в общем объеме продаж. Графическое изображение структуры делают в виде секторной диаграммы. Для этого удельный вес в процентах переводят в градусы исходя из того, что 1% структуры соответствует 3,6 градусам.

Расчеты оформляют в таблице 2.2.

**Таблица 2.2 – Расчет структуры продаж продукции в натуральном выражении**

Вид продукции	База			Отчет		
	тыс. шт.	%	градус	тыс. шт.	%	градус
1	2	3	4	5	6	7
А						
Б						
В						
Итого		100	360		100	360

На основе данных таблицы 2.2 характеризуют изменение структуры продаж продукции в натуральном выражении и дают графическое изображение в виде секторной диаграммы.

Для того, чтобы показать не только структуру, но и различие в величине выпуска продукции, секторные диаграммы сочетают с круговыми, т.е. строят круги различных радиусов.

### **3. Факторный анализ**

Факторный анализ предполагает, прежде всего, установление связи между факторами и определение типа этой связи, т.е. представление ее в виде математической формулы (факторной модели).

В данной работе на основе факторов К и Ц можно определить выручку от продаж продукции (В).

Формула будет иметь вид:

$$B=K*Ц$$

Расчет объема продаж необходимо представить в виде таблицы. По строке «Итого» в графах 3 и 6 приводится средняя цена, которая определяется как средняя арифметическая взвешенная (в работе определить с точностью до шести знаков после запятой).

В таблице 3.1. приняты обозначения: ТР – темп роста; ТПР – темп прироста.



**Таблица 3.1 – Расчет объема выручки от продажи и его изменения**

Вид продукции	База			Отчет			Изменение выручки от продаж		
	Объем продаж в натур. выражении (K <sub>0</sub> ), тыс. шт.	Цена продажи 1 шт. (Ц <sub>0</sub> ), руб.	Выручка от продажи (В <sub>0</sub> ), тыс. руб.	Объем продаж в натур. выражении (K <sub>1</sub> ), тыс. шт.	Цена продажи 1 шт. (Ц <sub>1</sub> ), руб.	Выручка от продажи (В <sub>1</sub> ), тыс. руб.	Абсол. изменение, тыс. руб.	ТР, %	ТПР, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А									
Б									
В									
Итого									

На основании данных табл. 2.1 и 3.1 с помощью линейного графика необходимо отобразить динамику выручки от продажи и факторов, ее определяющих (продаж продукции в натуральном выражении и цен на продукцию).

Для этого в прямоугольной системе координат на оси абсцисс (горизонтальной) наносят периоды (базовый и отчетный), а на оси ординат (вертикальной) – проценты, причем показатели базы сравнения приняты на 100%, а показатели отчетного периода – это темп роста, определенный в табл. 2.1 и 3.1.

Структуру выручки от продажи и ее изменение определяют по форме таблицы 3.2.

В этой же таблице делают перевод удельного веса в процентах в градусы, что необходимо для построения секторной диаграммы. Ее надо сочетать с круговой, чтобы показать изменение объема продажи продукции в отчетном периоде по сравнению с базовым.

**Таблица 3.2 – Расчет структуры выручки от продаж продукции и ее изменения**

Вид продукции	База			Отчет			Изменение структуры, %
	выручка от продажи (В <sub>0</sub> ), тыс. руб.	%	градус	выручка от продажи (В <sub>1</sub> ), тыс. руб.	%	градус	
1	2	3	4	5	6	7	8
А							
Б							
В							
Итого							

Количественное измерение влияния факторов (К и Ц) на изменение результативного показателя (В) проводится различными методами детерминированного факторного анализа. В работе необходимо использовать следующие методы:

- цепных подстановок;
- абсолютных разниц;
- относительных разниц;
- индексный метод;
- интегральный метод.

По каждому методу надо провести анализ по каждому виду продукции, а затем по общей модели вида:

$$\text{Вобщ} = \text{Кобщ} * \text{Цсредняя}$$

где Вобщ – выручка от продажи всего по трем изделиям; Кобщ – общий объем продаж по трем изделиям; Цсредняя – средневзвешенная цена продукции.

Для использования индексного метода объем продаж в отчетном периоде по базисным ценам ( $KI \cdot Ц_0$ ) по каждому изделию и в целом по всем изделиям необходимо взять из расчетов методом цепных подстановок.

По каждому методу необходимо определить долю влияния изменения каждого фактора на изменение результативного показателя, объяснить расхождение в результатах по интегральному методу.

Общий объем продажи складывается из объемов продаж отдельных видов изделий. Это можно представить в виде следующей шестифакторной смешанной модели:

$$\text{Вобщ} = K_A \cdot Ц_A + K_B \cdot Ц_B + K_V \cdot Ц_V$$

Эту модель следует проанализировать методом цепных подстановок. Результаты факторного анализа необходимо представить в итоговой таблице, в которой указать изменение выручки от продажи каждого вида изделия и в целом по трем видам за счет изменения факторов (К и Ц), определенное каждым методом. Итоговую таблицу разработать самостоятельно.

По результатам анализа в работе формулируются выводы о том, какие факторы оказали наибольшее влияние на изменение объема выручки от продажи каждого вида изделия в целом и по всем видам изделий.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ А

Вариант	База	Отчет	Вариант	База	Отчет
1	Январь	Февраль	34	Апрель	Август
2	Январь	Март	35	Апрель	Сентябрь
3	Январь	Апрель	36	Апрель	Октябрь
4	Январь	Май	37	Апрель	Ноябрь
5	Январь	Июнь	38	Апрель	Декабрь
6	Январь	Июль	39	Май	Июнь
7	Январь	Август	40	Май	Июль
8	Январь	Сентябрь	41	Май	Август
9	Январь	Октябрь	42	Май	Сентябрь
10	Январь	Ноябрь	43	Май	Октябрь
11	Январь	Декабрь	44	Май	Ноябрь
12	Февраль	Март	45	Май	Декабрь
13	Февраль	Апрель	46	Июнь	Июль
14	Февраль	Май	47	Июнь	Август
15	Февраль	Июнь	48	Июнь	Сентябрь
16	Февраль	Июль	49	Июнь	Октябрь
17	Февраль	Август	50	Июнь	Ноябрь
18	Февраль	Сентябрь	51	Июнь	Декабрь
19	Февраль	Октябрь	52	Июль	Август
20	Февраль	Ноябрь	53	Июль	Сентябрь
21	Февраль	Декабрь	54	Июль	Октябрь
22	Март	Апрель	55	Июль	Ноябрь
23	Март	Май	56	Июль	Декабрь
24	Март	Июнь	57	Август	Сентябрь
25	Март	Июль	58	Август	Октябрь
26	Март	Август	59	Август	Ноябрь
27	Март	Сентябрь	60	Август	Декабрь
28	Март	Октябрь	61	Сентябрь	Октябрь
29	Март	Ноябрь	62	Сентябрь	Ноябрь
30	Март	Декабрь	63	Сентябрь	Декабрь
31	Апрель	Май	64	Октябрь	Ноябрь
32	Апрель	Июнь	65	Октябрь	Декабрь

33	Апрель	Июль	66	Ноябрь	Декабрь
----	--------	------	----	--------	---------

#### ПРИЛОЖЕНИЕ Б

	Объем продаж продукции, тыс. шт.			Цена продажи за 1 шт., руб.		
	А	Б	В	А	Б	В
Январь	100	120	150	43	52	76
Февраль	80	150	180	40	50	75
Март	120	120	190	40	50	75
Апрель	100	120	150	46	54	78
Май	105	115	145	45	55	80
Июнь	95	115	145	44	55	75
Июль	96	116	144	45	56	78
Август	98	120	150	46	57	75
Сентябрь	100	125	150	45	56	75
Октябрь	102	126	153	45	58	73
Ноябрь	105	130	160	45	58	73
Декабрь	108	130	160	45	55	70

#### **Методические рекомендации по выполнению самостоятельных работ**

Программные продукты, используемые для выполнения предлагаемых по дисциплине самостоятельных работ: справочно-правовые системы КонсультантПлюс и Гарант, MS Office, приложения Google.

Результаты выполнения самостоятельной работы размещаются обучающимися в ЭОИС КБГУ.

#### **Критерии оценивания самостоятельных работ**

Предел длительности контроля	1 неделя
Максимальное число баллов	3 балла
Критерии оценки	Выполнение всех заданий работы без существенных погрешностей – 3 балла

**5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.** Рубежный контроль проводят с целью определения качества освоения учебного материала по разделам, дидактическим единицам дисциплин в установленное время. В каждом семестре проводится три рубежных контрольных мероприятия через каждые треть семестра.

Рубежный контроль по дисциплине проводится в виде коллоквиумов и тестирования.

#### **5.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

##### **Рубежный контроль №1**

1. Сущность, содержание и предмет экономического анализа.
2. Место экономического анализа в системе экономических наук.
3. Задачи экономического анализа.
4. Системность хозяйственной деятельности предприятия. Управляющая и управляемые подсистемы.
5. Место экономического анализа в системе управления предприятием.
6. Метод экономического анализа.
7. Методика экономического анализа.

9. Разработка аналитических показателей и их классификация.
10. Сравнение как элемент методики анализа.
11. Детализация и группировки в экономическом анализе.
12. Взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов.
13. Характеристика методов элиминирования.
14. Обобщение результатов анализа.

### **Рубежный контроль №2**

1. Детерминированное моделирование и анализ факторных систем хозяйственной деятельности.
2. Стохастическое моделирование и анализ факторных систем хозяйственной деятельности.
3. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
4. Графические методы.
5. Методы корреляционно-регрессионного анализа.
6. Методы линейного программирования.
7. Математическая теория игр.
8. Математическая теория массового обслуживания.
9. Система экономической информации.
10. Микроуровневая и маркетинговая информационная система.
11. Организация аналитической работы на предприятии.
12. Основы организации компьютерной обработки экономической информации.

### **Рубежный контроль №3**

1. Особенности организации и методики текущего анализа.
2. Особенности организации и методики оперативного экономического анализа.
3. Особенности организации и методики сравнительного (межзаводского) анализа.
4. Особенности организации и методики перспективного (прогнозного) анализа.
5. Функционально-стоимостной анализ.
6. Сущность, принципы и задачи.
7. Основные этапы организации.
8. Функционально-стоимостной анализ в решении организационно-производственных задач.
9. Понятие факторов хозяйственных процессов и их классификация.
10. Понятие резервов роста результативности и эффективности хозяйственной деятельности и их классификация.
11. Система комплексного экономического анализа и принципы поиска резервов.
12. Содержание комплексного управленческого и финансового анализа.
13. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
14. Анализ эффективности использования производственных ресурсов.
15. Анализ показатели фондоотдачи.
16. Анализ показателей материалоотдачи и материалоемкости.
17. Анализ показателей производительности труда.
18. Анализ объема, качества и структуры продукции, работ и услуг.
19. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.
20. Анализ использования авансированных производственных фондов.
21. Анализ показателей финансового состояния.

### ***Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму***

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть лекционные материалы и выполненные практические работы, отметить в них имеющиеся ответы на

вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет выполнение студентом заданий самостоятельной работы.

Коллоквиум, в случае необходимости, может проводиться в дистанционной форме, в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>) с использованием сервисов онлайн конференций для проведения вебинаров BigBlueButton, Jitsi.

#### ***Критерии оценивания при коллоквиуме***

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены 80-100 % заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий;</li> <li>– обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;</li> <li>– излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</li> </ul>
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80 % заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов</li> </ul>
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60 % вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок);</li> <li>– излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов</li> </ul>
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40 % вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)</li> </ul>

*Грубые ошибки:* неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

*Негрубые ошибки:* неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

*Недочеты:* непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

**5.2.2. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

**1: Требование оперативности предполагает**

- a) готовность информации для использования в анализе в любой момент времени
- b) сводимость воедино соответствующих показателей по периодам и структурным подразделениям организации
- c) доступность информации для понимания пользователей
- d) обязанность информации правдиво отражать операции и другие события хозяйственной деятельности

**2: Деятельность предприятий, складывающаяся под воздействием объективных и субъективных факторов, позволяющих через систему показателей определить их эффективность является**

- a) предметом комплексного анализа хозяйственной деятельности
- b) объектом комплексного анализа хозяйственной деятельности
- c) методом комплексного анализа хозяйственной деятельности
- d) нет верного ответа

**3: При изучении причинно-следственных связей выделяют показатели**

- a) обобщающие, частные, вспомогательные
- b) факторные, результативные
- c) общие, специфические
- d) нормативные, плановые, учетные, оценочные

**4: Показатель, представляющий общую характеристику сложных экономических явлений – это**

- a) абсолютный показатель
- b) обобщающий показатель
- c) специфический показатель

**5: Ценники относятся к источникам информации**

- a) плановым
- b) учетным
- c) внеучетным
- d) нет верного ответа

**6: По функциям управления приходный кассовый ордер относится к группе информации**

- a) Плановой (директивной)
- b) Учетной
- c) Нормативно-справочной
- d) Отчетно-статистической

**7: Метод детерминированного факторного анализа**

- a) метод сравнения
- b) интегральный метод
- c) метод детализации
- d) группировки

**8: Сравнение величины изучаемого явления с величиной другого явления – это метод**

- a) группировки
- b) относительных величин
- c) цепных подстановок
- d) сравнения

**9: В зависимости от возможности из разложения на составные части, факторы делятся на**

- a) количественные и качественные
- b) измеримые и неизмеримые
- c) основные и второстепенные
- d) комплексные и элементарные

**10: Темп прироста является относительной величиной**

- a) динамики
- b) координации
- c) структуры
- d) интенсивности

**11: Баланс частей в целом показывает диаграмма**

- a) сравнения
- b) контроля
- c) динамики
- d) структурная

$$I = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1} \div \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_0}$$

**12: Формула** представляет собой индекс  
состава

**13: Объем продукции зависит от величины основных средств и фондоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина ОС в предыдущем году составляла 300 тыс. руб., в отчетном 400 тыс. руб. Фондоотдача в предыдущем году составила 1,1 руб., в отчетном году 1 руб. Рост объема продукции за счет увеличения основных средств составит**

- a) 110 тыс. руб.
- b) 200 тыс. руб.
- c) 40 тыс. руб.
- d) -30 тыс. руб.

**14: Объем продукции зависит от величины материальных затрат и материалоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина затрат в предыдущем году составляла 200 тыс. руб., в отчетном 220 тыс. руб. Материалоотдача в предыдущем году составила 3,5 руб., в отчетном году 3,8 руб. Прирост объема продукции за счет роста материалоотдачи составит**

- a) 70 тыс. руб.
- b) 66 тыс. руб.
- c) 60 тыс. руб.
- d) 76 тыс. руб.

**15: Установить соответствие методов экономического анализа:**

1: Сравнение

2: Группировки

3: Детализация

4: Балансовый метод

5: Графический метод

a) Разложение экономических показателей на составные части

b) Деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам

c) Совокупность приемов сопоставления аналогичных показателей исследуемого объекта

d) Масштабное изображение показателей и их зависимостей с помощью геометрических фигур

e) Соизмерение двух комплексов показателей, стремящихся к определенному равновесию

**16: Требование достоверности предполагает**

- a) готовность информации для использования в анализе в любой момент времени

- b) сводимость воедино соответствующих показателей по периодам и структурным подразделениям организации
  - c) доступность информации для понимания пользователей
  - d) обязанность информации правдиво отражать операции и другие события хозяйственной деятельности
- 17: Деятельность предприятий, складывающаяся под воздействием объективных и субъективных факторов, позволяющих через систему показателей определить их эффективность является**
- a) предметом комплексного анализа хозяйственной деятельности
  - b) объектом комплексного анализа хозяйственной деятельности
  - c) методом комплексного анализа хозяйственной деятельности
  - d) нет верного ответа
- 18: Нормативные, плановые, учетные и оценочные показатели сгруппированы**
- a) по степени синтеза
  - b) по способу формирования информации
  - c) по способу измерения
  - d) по содержанию
- 19: Количественные показатели позволяют определить**
- a) эффективность использования ресурсов
  - b) наличие ресурсов
  - c) рациональность использования ресурсов
  - d) нет верного ответа
- 20: Среднегодовая численность работников предприятия за отчетный период является показателем**
- a) качественным
  - b) специфическим
  - c) нормативным
  - d) общим
- 21: По функциям управления смета доходов и расходов относится к группе информации**
- a) Плановой (директивной)
  - b) Учетной
  - c) Нормативно-справочной
  - d) Отчетно-статистической
- 22: Определяющее воздействие на изменение изучаемого показателя оказывает**
- a) второстепенный фактор
  - b) общий фактор
  - c) внутренний фактор
  - d) основной фактор
- 23: Диаграмма сравнения характеризует**
- a) соотношения разных объектов по какому-либо показателю
  - b) состав изучаемых показателей
  - c) связи между изучаемыми показателями
  - d) степень выполнения плана
- 24: Количественное изменение показателя показывает**
- a) второстепенный фактор
  - b) основной фактор
  - c) экстенсивный фактор
  - d) качественный фактор
- 25: В зависимости от срока воздействия на результаты производства, факторы делятся на**
- a) количественные и качественные



- b) измеримые и неизмеримые
- c) основные и второстепенные
- d) постоянные и косвенные

**26: Компонентный анализ относится к группе методов**

- a) традиционным
- b) детерминированного факторного анализа
- c) стохастического факторного анализа
- d) способам оптимизации показателей

$$I = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_1} \div \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_0}$$

12: Формула представляет собой индекс сдвигов

**27: Объем продукции зависит от величины материальных затрат и материалоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина затрат в предыдущем году составляла 350 тыс. руб., в отчетном 280 тыс. руб. Материалоотдача в предыдущем году составила 2,6 руб., в отчетном году 2,1 руб. Снижение объема продукции за счет уменьшения величины материальных затрат составит**

- a) -182 тыс. руб.
- b) -140 тыс. руб.
- c) -175 тыс. руб.
- d) 147 тыс. руб.

**28: Объем продукции зависит от величины основных средств и фондоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина ОС в предыдущем году составляла 1000 тыс. руб., в отчетном 1400 тыс. руб. Фондоотдача в предыдущем году составила 1,5 руб., в отчетном году 1,2 руб. Снижение объема продукции за счет уменьшения фондоотдачи составит**

- a) 600 тыс. руб.
- b) 200 тыс. руб.
- c) -420 тыс. руб.
- d) -300 тыс. руб.

**29: Установить соответствие методов экономического анализа:**

1: Корреляционно-регрессионный анализ

2: Линейное программирование

3: Метод исследования операций

4: Теория игр

5: Теория массового обслуживания

a) Нахождение крайних значений (максимума или минимума) некоторых функций переменных величин, выбор из всех допустимо возможных вариантов лучший, оптимальный

b) Принятие оптимальных решений в условиях неопределенности или конфликта нескольких сторон, имеющих различные интересы

c) Определение сочетания структурных взаимосвязанных элементов системы, которое в наибольшей степени позволит дать наилучший экономический показатель из ряда возможных

d) Определение тесноты связи между показателями, не находящимися в функциональной зависимости

e) Поиск путей улучшения режимов функционирования процессов обслуживания

**30: Требование аддитивности предполагает**

- a) готовность информации для использования в анализе в любой момент времени
- b) сводимость воедино соответствующих показателей по периодам и структурным подразделениям организации

- c) доступность информации для понимания пользователей
  - d) обязанность информации правдиво отражать операции и другие события хозяйственной деятельности
- 31: Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии – это**
- a) метод комплексного анализа хозяйственной деятельности
  - b) задачи комплексного анализа хозяйственной деятельности
  - c) предмет комплексного анализа хозяйственной деятельности
  - d) нет верного ответа
- 32: Показатель частный**
- a) отражает отдельные аспекты изучаемых процессов
  - b) используется для более полной характеристики того или иного объекта анализа
  - c) дает общую характеристику сложных экономических явлений
  - d) нет верного ответа
- 33: Процент выполнения плана – это показатель**
- a) абсолютный
  - b) нормативный
  - c) относительный
  - d) плановый
- 34: Основой для принятия решений по текущему регулированию производства является**
- a) оперативный анализ
  - b) итоговый комплексный экономический анализ
  - c) перспективный анализ
  - d) нет верного ответа
- 35: По временному периоду приходный кассовый ордер относится к группе информации**
- a) Периодической
  - b) Непериодической
  - c) Переменной
  - d) Условно-постоянной
- 36: Индексный метод относится к методам**
- a) статистическим
  - b) экспертным
  - c) математическим
  - d) бухгалтерским
- 37: Рентабельность активов является относительной величиной**
- a) динамики
  - b) эффективности
  - c) координации
  - d) интенсивности
- 38: В зависимости от характера воздействия на результативный показатель, факторы делятся на**
- a) количественные и качественные
  - b) измеримые и неизмеримые
  - c) основные и второстепенные
  - d) комплексные и элементарные
- 39: Обязательным условием для применения метода сравнения является**
- a) наличие значений показателя за ряд лет
  - b) сопоставимость значений показателя
  - c) неизмеримость показателя
  - d) правильность расположения факторов-причин

**40: Диаграмма контроля показывает**

- a) соотношения разных объектов по какому-либо показателю
- b) состав изучаемых показателей
- c) связи между изучаемыми показателями
- d) степень выполнения плана

$$I_p = \frac{\sum q_0 p_1}{\sum q_0 p_0}$$

12: Формула \_\_\_\_\_ представляет собой индекс \_\_\_\_\_

**41: Объем продукции зависит от величины материальных затрат и материалоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина затрат в предыдущем году составляла 200 тыс. руб., в отчетном 220 тыс. руб. Материалоотдача в предыдущем году составила 3,5 руб., в отчетном году 3,8 руб. Прирост объема продукции за счет роста величины материальных затрат составит**

- a) 70 тыс. руб.
- b) 66 тыс. руб.
- c) 60 тыс. руб.
- d) 76 тыс. руб.

**42: Объем продукции зависит от величины основных средств и фондоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина ОС в предыдущем году составляла 1000 тыс. руб., в отчетном 1400 тыс. руб. Фондоотдача в предыдущем году составила 1,5 руб., в отчетном году 1,2 руб. Снижение объема продукции за счет уменьшения фондоотдачи составит**

- a) 600 тыс. руб.
- b) 200 тыс. руб.
- c) -420 тыс. руб.
- d) -300 тыс. руб.

**43: Установить соответствие видов экономического анализа**

1: Детерминированный анализ

2: Стохастический анализ

3: Функционально-стоимостной анализ

4: Экономико-математический анализ

- a) Изучение вероятностных зависимостей между исследуемыми явлениями и процессами
- b) Поиск более экономичных способов выполнения главных функций изделия при одновременном устранении лишних функций
- c) Поиск оптимального варианта решения экономической задачи, выявление резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов
- d) Исследование функциональных взаимосвязей между факторными и результативными показателями

**44: Требование полноты данных анализа предполагает**

- a) готовность информации для использования в анализе в любой момент времени
- b) сводимость воедино соответствующих показателей по периодам и структурным подразделениям организации
- c) доступность информации для понимания пользователей
- d) необходимость использование информации по всем объектам и подразделениям, по всем показателям, отражающим их деятельность

**45: Инвесторы и кредиторы проводят анализ в целях установления**

- a) обоснованности формирования затрат, финансовых результатов, полнота уплата налогов
- b) уровня оплаты труда, наличия денежных средств для выплаты заработной платы

- c) ликвидности предприятия, качество и цена продукции, стабильности выплаты зарплаты
  - d) доходности вложений, достаточности денежных средств
- 46: Показатель вспомогательный**
- a) отражает совокупность элементов, изучаемых процессов
  - b) используется для более полной характеристики того или иного объекта анализа
  - c) дает общую характеристику сложных экономических явлений
  - d) нет верного ответа
- 47: Фондоёмкость основных средств на предприятии представляет собой показатель**
- a) качественный
  - b) вспомогательный
  - c) абсолютный
  - d) количественный
- 48: По функциям управления бухгалтерский баланс относится к группе информации**
- a) Плановой (директивной)
  - b) Учетной
  - c) Нормативно-справочной
  - d) Отчетно-статистической
- 49: По стадиям образования приходный кассовый ордер относится к группе информации**
- a) Входной
  - b) Выходной
  - c) Первичной
  - d) Вторичной
- 50: Детерминированная связь между результативным и факторными показателями проявляется**
- a) в единичных случаях
  - b) в каждом случае
  - c) в среднем числе наблюдений
  - d) в зависимости от типа взаимосвязи факторов
- 51: Теория игр относится к группе методов**
- a) традиционным
  - b) детерминированного факторного анализа
  - c) стохастического факторного анализа
  - d) способам оптимизации показателей
- 52: Удельный вес сырья в себестоимости продукции является относительной величиной**
- a) динамики
  - b) эффективности
  - c) координации
  - d) структуры
- 53: Рост или снижение показателя на протяжении ряда лет может показать**
- a) диаграмма сравнения
  - b) диаграмма контроля
  - c) диаграмма динамики
  - d) структурная диаграмма
- 54: В зависимости от возможности управленческого воздействия на них, факторы делятся на**
- a) количественные и качественные
  - b) внутренние и внешние
  - c) основные и второстепенные
  - d) постоянные и косвенные

**55: Влияние фактора на результативный показатель определяют умножением его абсолютного изменения на базовую величину факторов, находящихся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели при использовании метода \_\_\_\_\_**

**56. Объем продукции зависит от величины основных средств и фондоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина ОС в предыдущем году составляла 1000 тыс. руб., в отчетном 1400 тыс. руб. Фондоотдача в предыдущем году составила 1,5 руб., в отчетном году 1,2 руб. Рост объема продукции за счет увеличения основных средств составит**

- a) 600 тыс. руб.
- b) 200 тыс. руб.
- c) -420 тыс. руб.
- d) -300 тыс. руб.

**57: Объем продукции зависит от величины материальных затрат и материалоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина затрат в предыдущем году составляла 350 тыс. руб., в отчетном 280 тыс. руб. Материалоотдача в предыдущем году составила 2,6 руб., в отчетном году 2,1 руб. Снижение объема продукции за счет уменьшения материалоотдачи составит**

- a) -182 тыс. руб.
- b) -140 тыс. руб.
- c) -175 тыс. руб.
- d) 147 тыс. руб.

**58: Установить соответствие относительных величин:**

- 1: Относительная величина планового задания
- 2: Относительная величина выполнения плана
- 3: Относительная величина координации
- 4: Относительная величина интенсивности
- 5: Относительная величина эффективности
- a) Соотношение частей целого между собой
- b) Уровень распространенности, развития какого-либо явления
- c) Соотношение экономического эффекта с ресурсами или затратами
- d) Изменение фактического уровня показателя относительно его планового уровня
- e) Изменение планового уровня показателя текущего года относительно его уровня за предыдущий период или период

**59: Внутривозможный анализ – это**

- a) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью
- b) анализ, служащий информационным обеспечением администрации предприятия
- c) анализ взаимодействия руководителей предприятия
- d) анализ платежеспособности предприятия

**60: По степени синтеза выделяют показатели**

- a) обобщающие, частные, вспомогательные
- b) факторные, результативные
- c) общие, специфические
- d) абсолютные, относительные

**61: Качественные показатели позволяют определить**

- a) эффективность использования ресурсов
- b) наличие ресурсов
- c) движение ресурсов
- d) нет верного ответа

**62: Показатели, определяющие поведение исследуемого показателя называются**

- a) вспомогательными

- b) частными
  - c) факторными
  - d) относительными
- 63: По стадиям образования бухгалтерский баланс относится к группе информации**
- a) Входной
  - b) Выходной
  - c) Первичной
  - d) Вторичной
- 64: По уровням управления смета доходов и расходов относится к группе информации**
- a) Входной
  - b) Выходной
  - c) Первичной
  - d) Вторичной
- 65: Последовательность расположения факторов не имеет значения для**
- a) метода цепных подстановок
  - b) интегрального метода
  - c) метода относительных разниц
  - d) метода абсолютных разниц
- 66: График динамики характеризует**
- a) соотношения объектов по какому-либо показателю
  - b) состав изучаемых показателей;
  - c) связи между изучаемыми показателями
  - d) изменение показателя во времени
- 67: Метод познания, когда изучаемый объект сопоставляется с уже известными – это**
- a) группировки
  - b) относительных величин
  - c) цепные подстановки
  - d) сравнение
- 68: Выражение  $y = (ax + c)/b$  является моделью**
- a) аддитивной
  - b) мультипликативной
  - c) смешанной
  - d) относительной
- 69: Балансовый метод относится к группе методов анализа**
- a) традиционным
  - b) детерминированного факторного анализа
  - c) стохастического факторного анализа
  - d) способам оптимизации показателей

12: Формула 
$$I_p = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0}$$
 представляет собой индекс \_\_\_\_\_

- 70: Объем продукции зависит от величины основных средств и фондоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина ОС в предыдущем году составляла 300 тыс. руб., в отчетном 400 тыс. руб. Фондоотдача в предыдущем году составила 1,1 руб., в отчетном году 1 руб. Снижение объема продукции за счет уменьшения фондоотдачи составит**
- a) 110 тыс. руб.
  - b) 200 тыс. руб.
  - c) -40 тыс. руб.
  - d) -30 тыс. руб.

**71: Объем продукции зависит от величины материальных затрат и материалоотдачи (двухфакторная мультипликативная модель). Величина затрат в предыдущем году составляла 200 тыс. руб., в отчетном 220 тыс. руб. Материалоотдача в предыдущем году составила 3,5 руб., в отчетном году 3,8 руб. Прирост объема продукции за счет роста материалоотдачи составит**

- a) 70 тыс. руб.
- b) 66 тыс. руб.
- c) 60 тыс. руб.
- d) 76 тыс. руб.

**72: Установить соответствие видов группировок:**

- 1: Структурные группировки
- 2: Аналитические (причинно-следственные) группировки
- 3: Простые группировки
- 4: Комбинированные группировки
- a) Определяют наличие, направление и форму связи между изучаемыми показателями
- b) Характеризуют внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей
- c) Позволяют изучить взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по нескольким признакам
- d) Позволяют изучить взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по одному признаку

### ***Методические рекомендации к тестированию***

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

### ***Критерии оценивания по тестовым заданиям***

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	20 тестовых заданий
Критерии оценки	% верно выполненных тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

**5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации.** Промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине (модулям). Представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения зачета.

#### **5.3.1. Вопросы к экзамену (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**

- 1. Анализ как метод познания
- 2. Предмет, объект и принципы экономического анализа
- 3. Роль экономического анализа в системе управления организацией

4. Экономический анализ и смежные науки
5. Содержание и задачи экономического анализа
6. Информационное обеспечение и организация экономического анализа
7. Метод и методика экономического анализа. Классификация способов и приемов экономического анализа
8. Традиционные методы экономического анализа
9. Типы моделей, применяемых в экономическом анализе
10. Детерминированное факторное моделирование
11. Методы традиционного элиминирования
12. Экономико-математические методы экономического анализа
13. Классификация видов экономического анализа
14. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа
15. Особенности анализа деятельности организации и внутрихозяйственного анализа
16. Сущность сравнительного анализа
17. Функционально-стоимостный анализ
18. Методика комплексного экономического анализа
19. Методика сравнительной комплексной оценки эффективности деятельности организации
20. Методика сравнительной рейтинговой оценки
21. Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов
22. Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства
23. Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации
24. Классификация видов экономического анализа
25. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа
26. Особенности анализа деятельности организации и внутрихозяйственного анализа
27. Сущность сравнительного анализа
28. Функционально-стоимостный анализ
29. Методика комплексного экономического анализа
30. Методика сравнительной комплексной оценки эффективности деятельности организации
31. Методика сравнительной рейтинговой оценки
32. Сущность понятия «хозяйственные резервы» и виды резервов
33. Экстенсивные, интенсивные факторы роста производства
34. Основные методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации

***Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения***

Подготовка к экзамену производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого вопроса, выносимого на экзамен, в соответствующем разделе темы. Изучаются рекомендованные источники основной и дополнительной литературы. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед экзаменом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

**5.3.2. Примеры типовых контрольных заданий на экзамене (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.3)**



### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 1.

Определить влияние на изменение объема потребленных материальных ресурсов следующих факторов: численности рабочих, производительности труда, материалоемкости. Факторная модель искомой зависимости имеет вид:

$$MP = ME * KP * PT$$

Исходные данные приведены в таблице:

Показатель	Плановый уровень (руб.)	Фактический уровень (руб.)
Объем производства (ОП)	980000	1000000
Количество рабочих (КР)	91	100
Материальные затраты (МЗ)	440000	510000
Материалоемкость ( $ME = MZ / ОП$ )	?	?
Производительность труда ( $PT = ОП / КР$ )	?	?

Анализ провести: методом абсолютных разниц. Сделать выводы. Перед началом расчетов проведите, если это требуется по условиям метода анализа, проверку на правильность расположения факторов в модели.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 2.

По представленным в таблице данным определить следующие показатели (соответственно за предыдущий и отчетный периоды времени):

1. Стоимость товарной продукции;
2. Выручку и прибыль;
3. Материальные затраты на весь выпуск продукции;
4. Материалоотдачу и материалоемкость;
5. Коэффициент соотношения темпов роста объемов производства и материальных затрат.
6. Сделать выводы об их изменениях.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем производства (штук)	1120	1050
Объем реализации (штук)	970	1005
Цена единицы продукции (руб.)	1500	1607
Себестоимость единицы продукции (руб.)	995	1008
Материальные затраты на единицу продукции (руб.)	497	501

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 3.

Применить индексный метод, рассчитав индивидуальные индексы цен и физического объема, а также сводные индексы Пааше и Ласпейреса. Определить индексы переменного состава, структурных сдвигов, фиксированного состава. Исходные данные представлены в таблице. Сделать выводы.

Условие расчета	Продажа продукции в натуральном выражении, тыс. шт.		Цена продажи за 1 шт., руб.	
	А	Б	А	Б
База	100	120	43	52
Отчет	80	150	40	50

### **Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения**

Цель контрольных заданий: контроль сформированности у обучающихся практических навыков по дисциплине.

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо обратиться к выполненным практическим заданиям и самостоятельно выполненным работам для закрепления алгоритма решения типовых задач.

#### **Критерии оценивания**

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (от 15 до 30 баллов). Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

#### **5.4. Контроль курсовых работ (проектов)**

Курсовая работа (проект) по дисциплине не предусмотрена.

### **6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ОПК-2 представлены в таблице 7.

*Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке*

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Виды оценочных материалов, обеспечивающих формирование компетенций
<b>Код и наименование компетенций выпускника</b> ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач. <b>Код и наименование индикаторов</b>	<i>Знать:</i> – базовые понятия и принципы экономического анализа; – источники информационного обеспечения экономического анализа и требования, предъявляемые к исходной информации для анализа; – методические приемы экономического анализа; – содержание и особенности видов экономического анализа;	Оценочные материалы для опроса (раздел 5.1.1) Оценочные материалы для рефератов (раздел 5.1.2) Оценочные материалы для самостоятельной работы (раздел 5.1.4) Оценочные материалы для практических работ (раздел 5.1.3) Оценочные материалы

<b>достижения компетенций выпускника</b> ОПК-2.3. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	– содержание основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия)	для коллоквиума (раздел 5.2.1) Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.2) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	<i>Уметь:</i> – формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа; – интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач; – использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений.	Оценочные материалы для практических работ (раздел 5.1.3) Оценочные материалы для самостоятельных работ (раздел 5.1.4) Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.2) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)
	<i>Владеть:</i> – навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа; – навыками построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических задач; – навыками выявления влияния факторов на изменение результативных показателей; – навыками расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	Оценочные материалы для практических работ (раздел 5.1.3) Оценочные материалы для самостоятельных работ (раздел 5.1.4) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)

## 7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 7.1. Основная литература

1. Баранова, И. В. Теория экономического анализа : учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова ; под редакцией И. В. Барановой. — Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. — 170 с. — ISBN 978-5-7782-3912-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98743.html>
2. Захаров, И. В. Теория экономического анализа : учебное пособие / И. В. Захаров. — Москва : Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. —

176 с. — ISBN 978-5-19-010999-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/54667.html>

3. Ильина, Г. Г. Теория экономического анализа : учебное пособие / Г. Г. Ильина. — Москва : Российский новый университет, 2012. — 184 с. — ISBN 978-5-89789-079-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/21323.html>

#### *7.2. Дополнительная литература*

1. Глазов, М. М. Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» / М. М. Глазов, И. П. Фирова, Е. Е. Петрова. — Санкт-Петербург : Российский государственный гидрометеорологический университет, 2009. — 152 с. — ISBN 978-5-86813-233-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/17973.html>

2. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 575 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html>

3. Янова, П. Г. Теория экономического анализа : учебно-методический комплекс / П. Г. Янова. — Саратов : Вузовское образование, 2013. — 201 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/13441.html>

4. Гальчина, О. Н. Теория экономического анализа : учебное пособие / О. Н. Гальчина, Т. А. Пожидаева. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 185 с. — ISBN 978-5-394-01532-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/5987.html>

5. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебное пособие / Г. В. Шадрина. — Москва : Евразийский открытый институт, 2010. — 216 с. — ISBN 978-5-374-00385-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/10899.html>

#### *7.3. Периодические издания*

1. Журнал «Вопросы экономики», библиотека КБГУ.

2. Журнал «Экономический анализ: теория и практика». Режим доступа: URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/arch.php>

#### *7.4. Интернет-ресурсы*

– профессиональные базы данных:

1. База данных Science Index (РИНЦ). Режим доступа: URL: <http://elibrary.ru>

2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). Режим доступа: URL: <https://нэб.рф>

– информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. Портал ГАРАНТ.РУ. URL: <https://www.garant.ru>

– иные интернет-ресурсы:

1. Сайт Росстата: <https://rosstat.gov.ru>

#### *7.5. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы*

*Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям*

Структурные элементы занятия: инструктаж, проводимый преподавателем; самостоятельная деятельность обучающихся; обсуждение итогов выполнения практической работы (задания).

Практическая работа носит репродуктивный характер, обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: пояснения (теория, примеры с решениями), порядок выполнения работы, задания для самостоятельного выполнения.

Результаты выполнения практической работы при необходимости размещаются обучающимися в ЭОИС КБГУ.

#### *Методические рекомендации по организации самостоятельной работы*

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Выполнение самостоятельных работ.

Выполнение заданий для самостоятельного выполнения призвано обратить внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения занятий, а также для самопроверки знаний обучающимися.

Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практических занятиях и во время рубежного контроля. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке.

#### *Методические рекомендации для подготовки к экзамену*

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного

экзамена на работу отводится 60 минут.

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

### *8.1. Требования к материально-техническому обеспечению*

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (компьютерные классы института);
- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭОИС КБГУ.

При проведении занятий используются:

*лицензионное программное обеспечение:*

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business.

*свободно распространяемые программы:*

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

*информационные справочные системы:*

- «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>

### *8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья*

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
  - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невизуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
  - задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;
  - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
  - на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
  - экзамен/зачет проводится в письменной форме;

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

*Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья*

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)	Комплект учебной мебели: - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: <a href="https://dictate.ms/">https://dictate.ms/</a> , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа невидимого доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная). Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733). Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)

	<p>адаптированный, беспроводной (3 шт.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.);</li> <li>- проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.);</li> <li>- проводная гарнитура Defender (1 шт.);</li> <li>- персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.);</li> <li>- специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш);</li> <li>- клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.);</li> <li>- джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.);</li> <li>- ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт)</li> </ul>	
--	--	--



**Лист изменений (дополнений)**  
**в рабочей программе дисциплины (модуля) «Теория экономического анализа» по**  
**направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и**  
**налогообложение» на \_\_\_\_\_ учебный год**

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание
1	1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)		
2	3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)		
3	4. Содержание и структура дисциплины (модуля)		
4	5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации		
5	7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)		
6	8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)		

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / А.Х. Шидов /

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения**

**Текущий и рубежный контроль**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	56-70 баллов
3	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»

**Промежуточная аттестация**

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
3	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью одно из трех заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета

**Критерии оценки качества освоения дисциплины**  
**Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных**  
**этапах их формирования**

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
<b>Код и наименование компетенций выпускника</b> ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач. <b>Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника</b> ОПК-2.3. Способен осуществлять сбор, обработку и	<i>Знать:</i> – базовые понятия и принципы экономического анализа; – источники информационного обеспечения экономического анализа и требования, предъявляемые к исходной информации для анализа; – методические приемы экономического анализа; – содержание и особенности видов экономического анализа; – содержание основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия)	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания базовых понятий и принципов экономического анализа; источников и требований, предъявляемые к исходной информации для анализа; методических приемов экономического анализа; содержания и особенностей видов экономического анализа; содержания основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия)	Общие, но не структурированные знания базовых понятий и принципов экономического анализа; источников и требований, предъявляемые к исходной информации для анализа; методических приемов экономического анализа; содержания и особенностей видов экономического анализа; содержания основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия)	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания базовых понятий и принципов экономического анализа; источников и требований, предъявляемые к исходной информации для анализа; методически х приемов экономического анализа; содержания и особенностей видов экономического анализа; содержания основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия)	Сформированные систематические знания базовых понятий и принципов экономического анализа; источников и требований, предъявляемые к исходной информации для анализа; методически х приемов экономического анализа; содержания и особенностей видов экономического анализа; содержания основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия)

	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
Качественные компетенции анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Уметь: – формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа; – интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач; – использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	Отсутствие умений	Незначительное умение формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа; интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач; использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	Недостаточно умение формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа; интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач; использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	В целом успешное умение формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа; интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач; использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	Полностью сформированное умение формулировать стандартные аналитические задачи и решать их с использованием методов экономического анализа; интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы исходя из решения аналитических задач; использовать методы комплексной оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений
	Владеть: – навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа; – навыками построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических	Отсутствие навыка	Незначительное владение навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа; построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических	Недостаточно владение навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа; построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических	Наличие навыков выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа; построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических задач;	Успешное владение навыками выявления исходной информации для решения задач с помощью методов экономического анализа; построения факторных моделей, исходя из условий стандартных экономических

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	задач; – навыками выявления влияния факторов на изменение результативных показателей;		задач; выявления влияния факторов на изменение результативных показателей; расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	х задач; выявления влияния факторов на изменение результативных показателей; расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	выявления влияния факторов на изменение результативных показателей; расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений	их задач; выявления влияния факторов на изменение результативных показателей; расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений
	– навыками расчета важнейших показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений					