

**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 \_\_\_\_\_ Г.А. Эфендиева  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор института  
\_\_\_\_\_ Е.М. Машукова  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»**

Специальность  
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация  
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника  
Экономист

Форма обучения  
Очная

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Экономический анализ» /сост. А.М. Губачиков – *Нальчик: КБГУ, 2024. – 66 с.*

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной* формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» 4 семестра, 2 курса и 5 семестра, 3 курса.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293 (Зарегистрировано в Минюсте России 24.05.2021 г. № 63581).

## 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)	6
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	12
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	57
7.	<i>Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)</i>	58
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	58
7.2.	<i>Основная литература</i>	58
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	58
7.4.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	59
7.5.	<i>Интернет-ресурсы</i>	59
7.6.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	59
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	63
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	66

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

Целью изучения дисциплины «Экономический анализ» является освоение теоретических знаний и формирование практических навыков экономического анализа производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности организации.

Задачами освоения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- формирование понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами;
- выработка способности формировать информационную базу для решения задач комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;
- развитие навыков выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения самостоятельных аналитических исследований;
- развитие навыков формирования выводов по результатам проведенного анализа, составления аналитических заключений и разработки управленческих решений, направленных на мобилизацию выявленных резервов и повышению эффективности хозяйственной деятельности.

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

Дисциплина «Экономический анализ» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины» обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Для освоения дисциплины обучающиеся используют знания и практические навыки, сформированные в ходе изучения дисциплины «Экономика организации (предприятия)». Успешное освоение данной дисциплины возможно только при комплексном изучении указанной области знаний, а также при активной самостоятельной работе обучающихся с нормативно-правовыми актами, научной, учебной и периодической литературой по изучаемым вопросам дисциплины.

Освоение дисциплины «Экономический анализ» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как «Анализ финансовой отчетности», «Бизнес-планирование и бюджетирование», «Антикризисное управление», «Стратегический анализ», необходимо для прохождения практики по профилю профессиональной деятельности, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы

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

Дисциплина «Экономический анализ» направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность: ОПК-2.3, ОПК-3.1:

#### **Код и наименование компетенции выпускника**

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

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

ОПК-2.3. Способен анализировать и использовать данные различных видов учета и отчетности, другой экономической информации для прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и оценки ее эффективности, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

### **Код и наименование компетенции выпускника**

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

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

ОПК-3.1. Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

## **Результаты обучения**

В результате освоения дисциплины «Экономический анализ» обучающийся должен:

### **ЗНАТЬ:**

- сущность и основы организации системы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий;
- источники исходных данных, методику расчета и анализа системы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- правила формирования, методы принятия управленческих решений на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

### **УМЕТЬ:**

- собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

### **ВЛАДЕТЬ:**

- навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия управленческих решений.

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

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Экономический анализ», 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>
<b>IV семестр</b>				
1	Научные основы экономического анализа	Сущность и содержание экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономических наук. Сущность хозяйственной деятельности предприятия как экономической системы, управляющая и управляемые подсистемы.	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
2	Метод и методика экономического анализа	Задачи экономического анализа. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Роль анализа в постановке целей, организации, координации, оценке и стимулировании производства. Методология экономического анализа как основа методики. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Общая и частная методика. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
3	Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием	Понятие комплексного анализа и его роль для управления коммерческой организацией Цели и содержание комплексного управленческого анализа Формирование системы экономических показателей деятельности предприятия и ее использование в комплексном анализе Информационное и методическое обеспечение комплексного экономического анализа Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности на предприятии	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т

<sup>1</sup> В графе 5 приводятся наименования оценочных средств: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

4	Комплексный анализ в бизнес-планировании и бюджетировании	Общая характеристика планирования и значение анализа во внутри-производственном планировании Пределы планирования, информационное обеспечение и мониторинг основных плановых показателей Понятие и структура бизнес-плана Система планирования и контроля производства Цели и задачи бюджетирования, процесс бюджетирования Состав операционных и финансовых бюджетов	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
5	Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности	Основные понятия маркетингового анализа Информационное обеспечение маркетингового анализа Цели и порядок проведения маркетингового исследования Общая характеристика методов маркетинговых исследований Методы полевых маркетинговых исследований Методы обработки и обобщения данных маркетингового исследования Использование результатов маркетинговых исследований в комплексном анализе хозяйственной деятельности	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, Т, К
6	Анализ организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности	Анализ факторов внешней среды, его информационное обеспечение и учет результатов в управлении Источники информации и методика анализа внешнеэкономических связей, социальных условий и использования человеческого фактора предприятия Анализ природопользования и охраны окружающей среды и его информационное обеспечение Информационные источники и методика анализа уровня техники, технологии и качества продукции Анализ уровня организации производства и труда и его информационное обеспечение Источники анализа и методика анализа организации управления предприятием	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
7	Анализ производства и продаж продукции предприятия	Цели и задачи анализа производства и продаж продукции. Источники информации и система показателей объема производства Анализ объема производимой продукции и ее ассортимента Анализ влияния структурных сдвигов на стоимость продукции Анализ ритмичности производственной деятельности Анализ качества произведенной продукции и объемов ее продаж	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т

8	Комплексный анализ производственного потенциала организации	<p>Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия основными средствами</p> <p>Анализ эффективности использования основных средств и его информационное обеспечение</p> <p>Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами</p> <p>Анализ эффективности использования материальных ресурсов и его информационное обеспечение</p> <p>Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами</p> <p>Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и его информационное обеспечение</p>	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
9	Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции	<p>Расходы предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа</p> <p>Общая характеристика показателей себестоимости</p> <p>Классификации и анализ расходов на производство и продажу продукции</p> <p>Анализ затрат на один рубль продукции</p> <p>Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции</p> <p>Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции</p> <p>Анализ косвенных расходов</p> <p>Анализ себестоимости важнейших видов продукции</p> <p>Определение резервов снижения себестоимости продукции</p>	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
10	Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия	<p>Финансовые результаты деятельности предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа</p> <p>Анализ структуры и динамики финансовых результатов</p> <p>Факторный анализ прибыли от продаж</p> <p>Анализ прочих доходов и расходов</p> <p>Анализ распределения и использования прибыли предприятия</p> <p>Система показателей рентабельности</p> <p>Моделирование и факторный анализ показателей рентабельности</p>	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
<b>V семестр</b>				
11	Предварительный экспресс-анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса	<p>Понятие, функции и виды бухгалтерских балансов</p> <p>Структура и содержание бухгалтерского баланса. Характеристика его разделов и статей</p> <p>Взаимосвязь баланса с другими формами бухгалтерской отчетности</p> <p>Построение аналитического баланса-нетто. Анализ состава и динамики</p>	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т

		статей актива баланса Анализ состава и динамики статей пассива баланса. Анализ правильности размещения имущества организации		
12	Анализ оборотных активов и капитала организации	Анализ структуры оборотных активов предприятия и источников их формирования Расчет и оценка величины собственных оборотных средств (СОС) Анализ чистых активов организации и чистого оборотного капитала (ЧОК) Расчет и оценка обобщающих показателей оборачиваемости оборотных средств и капитала Расчет и оценка частных показателей оборачиваемости оборотных средств и капитала Анализ продолжительности операционного и коммерческого цикла	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
13	Анализ ликвидности и платежеспособности организации	Понятие финансового состояния, ликвидности и платежеспособности предприятия Анализ коэффициентов ликвидности предприятия Анализ ликвидности баланса предприятия Анализ показателей платежеспособности предприятия	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
14	Анализ финансовой устойчивости предприятия	Понятие и виды финансовой устойчивости предприятия Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия Анализ относительных показателей финансовой устойчивости	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
15	Методика анализа неплатежеспособных организаций (банкротов)	Понятие, признаки и виды несостоятельности предприятия Процедура банкротства юридического лица Анализ неудовлетворительной структуры баланса предприятия Методика проведения финансового анализа арбитражным управляющим Прогнозирование банкротства с использованием рейтинговой оценки Прогнозирование вероятности банкротства с помощью дискриминантного анализа	ОПК-2.3., ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т
16	Анализ инвестиционной политики организации	Понятийный аппарат и информационная база для проведения инвестиционного анализа Сущность и значение инвестиционной политики Понятие и классификация инвестиционных проектов Оценка и анализ денежного потока от инвестиционного проекта Общая характеристика методов оценки эффективности инвестиционных проектов	ОПК-2.3. ОПК-3.1.	Р, ДЗ, К, Т

### **Структура дисциплины (модуля) «Экономический анализ»**

На изучение курса отводится 252 часов (7 з.е.), из них: контактная (аудиторная) работа 136 часов, в том числе лекционных – 68 часов; практических (семинарских) – 68 часов; самостоятельная работа обучающегося, в том числе контактная (внеаудиторная) работа - 62 часа; подготовка и прохождение промежуточной аттестации - 54 часа.

*Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часа)*

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	IV семестр	VI семестр	Всего
<b>Общая трудоемкость (в часах)</b>	<b>108</b>	<b>144</b>	<b>252</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>136</b>
Лекционные занятия (Л)	34	34	68
Практические занятия (ПЗ)	34	34	68
Семинарские занятия (СЗ)	--	-	-
Лабораторные работы (ЛР)	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>
<b>Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная работа (внеаудиторная):</b>	<b>13</b>	<b>49</b>	<b>62</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	-	-	-
Реферат (Р)	-	-	-
Эссе (Э)	-	-	-
Контрольная работа (К)	-	-	-
Самостоятельное изучение разделов/тем	13	49	62
Курсовая работа (КР) / Курсовой проект (КП)	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>
<b>Подготовка и прохождение промежуточной аттестации</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>54</b>
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>	<b>X</b>

*Таблица 3. Лекционные занятия*

№ п/п	Тема
<b>IV семестр</b>	
1	<i>Научные основы экономического анализа. Цели и задачи темы:</i> Сущность и содержание экономического анализа. Предмет и объекты экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономических наук. Сущность хозяйственной деятельности предприятия как экономической системы, управляющая и управляемые подсистемы.
2	<i>Метод и методика экономического анализа. Цели и задачи темы:</i> Задачи экономического анализа. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Роль анализа в постановке целей, организации, координации, оценке и стимулировании производства. Методология экономического анализа как основа методики. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Общая и частная методика. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.
3	<i>Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием. Цели и задачи темы:</i> раскрыть понятие, цели и задачи комплексного анализа и его роль для управления коммерческой организацией, информационное и методическое обеспечение, организацию системы комплексного экономического анализа на предприятии.
4	<i>Комплексный анализ в бизнес-планировании и бюджетировании. Цели задачи темы:</i> дать общую характеристику анализа в системе внутрипроизводственного планирования, определить структуру и порядок составления бизнес-плана, раскрыть особенности организации и информационного обеспечения процесса бюджетирования на предприятии.
5	<i>Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности. Цели задачи темы:</i> определить основные понятия, информационное обеспечение, порядок проведения маркетингового анализа, дать характеристику методам маркетинговых исследований и использованию их результатов в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
6	<i>Анализ организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности. Цели и задачи темы:</i> изучить информационное обеспечение и методику анализа факторов внешней среды, природопользования и охраны окружающей среды, уровня техники, технологии и качества продукции, организации производства и труда, организации управления предпри-

	ятием.
7	<i>Анализ производства и продаж продукции предприятия. Цели и задачи темы:</i> изучить цели, задачи, информационное обеспечение и методику анализа объема производимой продукции, ее ассортимента, оценки влияния структурных сдвигов на стоимость продукции, анализа ритмичности и качества производственной деятельности.
8	<i>Комплексный анализ производственного потенциала организации. Цели и задачи темы:</i> изучить информационное обеспечение и методику анализа основных средств, материальных и трудовых ресурсов организации.
9	<i>Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции. Цели и задачи темы:</i> изучить информационное обеспечение, методику анализа расходов и себестоимости продукции организации и определения резервов их снижения.
10	<i>Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия. Цели и задачи темы:</i> определить источники и информации, изучить методику анализа абсолютных и относительных показателей финансовых результатов организации, влияния эффекта финансового рычага на рентабельность капитала предприятия.
<b>V семестр</b>	
11	<i>Предварительный экспресс-анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса. Цели и задачи темы:</i> раскрыть виды, структуру и содержание бухгалтерского баланса, методику построения и анализа агрегированного баланса-нетто организации.
12	<i>Анализ оборотных активов и капитала организации. Цели и задачи темы:</i> раскрыть методику финансового анализа оборотных активов и капитала организации.
13	<i>Анализ ликвидности и платежеспособности организации. Цели и задачи темы:</i> раскрыть методику финансового анализа ликвидности и платежеспособности организации.
14	<i>Анализ финансовой устойчивости предприятия. Цели и задачи темы:</i> раскрыть систему и методику проведения анализа абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации.
15	<i>Методика анализа неплатежеспособных организаций (банкротов). Цели и задачи темы:</i> раскрыть методику финансового анализа неплатежеспособных организаций (банкротов), изучить модели прогнозирования банкротства предприятия.
16	<i>Анализ инвестиционной политики организации. Цели и задачи темы:</i> раскрыть понятийный аппарат и информационное обеспечение инвестиционного анализа, сущность и значение инвестиционной политики, методику оценки денежного потока от инвестиционного проекта и анализа его эффективности.

*Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)*

№ п/п	Тема
<b>IV семестр</b>	
1	Научные основы экономического анализа.
2	Метод и методика экономического анализа
3	Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием
4	Комплексный анализ в бизнес-планировании и бюджетировании
5	Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности
6	Анализ организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности
7	Анализ производства и продаж продукции предприятия
8	Комплексный анализ производственного потенциала организации
9	Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции
10	Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия
<b>V семестр</b>	
11	Предварительный экспресс-анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса
12	Анализ оборотных активов и капитала организации
13	Анализ ликвидности и платежеспособности организации
14	Анализ финансовой устойчивости предприятия
15	Методика анализа неплатежеспособных организаций (банкротов)
16	Анализ инвестиционной политики организации

*Таблица 5. Лабораторные работы – не предусмотрены.*

*Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины*

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
<b>IV семестр</b>	
1	Место экономического анализа в системе экономических наук.
2	Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.
3	Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности на предприятии
4	Система планирования и контроля производства
5	Состав операционных и финансовых бюджетов
6	Методы полевых маркетинговых исследований
7	Методы обработки и обобщения данных маркетингового исследования
8	Использование результатов маркетинговых исследований в комплексном анализе хозяйственной деятельности
9	Источники информации и методика анализа внешнеэкономических связей, социальных условий и использования человеческого фактора предприятия
10	Источники анализа и методика анализа организации управления предприятием
11	Анализ качества произведенной продукции и объемов ее продаж
12	Расходы предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа
13	Общая характеристика показателей себестоимости
14	Анализ себестоимости важнейших видов продукции
15	Определение резервов снижения себестоимости продукции
16	Анализ прочих доходов и расходов
17	Анализ распределения и использования прибыли предприятия
<b>V семестр</b>	
1	Понятие, функции и виды бухгалтерских балансов
2	Анализ состава и динамики статей пассива баланса. Анализ правильности размещения имущества организации
3	Анализ продолжительности операционного и коммерческого цикла
4	Анализ показателей платежеспособности предприятия
5	Понятие и виды финансовой устойчивости предприятия
6	Процедура банкротства юридического лица
7	Прогнозирование банкротства с использованием рейтинговой оценки
8	Понятие и классификация инвестиционных проектов

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

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация**.

**5.1. Оценочные материалы для текущего контроля.** Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

**Текущий контроль** успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Экономический анализ» и включает: выполнение практических работ, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

**5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Экономический анализ» (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1.)**

**IV семестр**

***Тема № 1. Научные основы экономического анализа.***

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Предмет и объекты экономического анализа.
3. Место экономического анализа в системе экономических наук.
4. Сущность хозяйственной деятельности предприятия как экономической системы, управляющая и управляемые подсистемы.

***Тема № 2. Метод и методика экономического анализа.***

1. Задачи экономического анализа.
2. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
3. Роль анализа в постановке целей, организации, координации, оценке и стимулировании производства.
4. Методология экономического анализа как основа методики.
5. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики.
6. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Общая и частная методика.
7. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности.
8. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.

***Тема № 3. Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием***

1. Охарактеризуйте взаимосвязь методов познания «анализ» и «синтез».
2. Охарактеризуйте основные виды экономического анализа.
3. Охарактеризуйте роль комплексного экономического анализа в системе управления предприятием.
4. Раскройте сущность и взаимосвязь основных управленческих функций (фаз) и обеспечивающих управленческих функций (фаз).
5. Охарактеризуйте основные цели и задачи ЭА. Опишите его основные функции.
6. Раскройте предмет и объект изучения ЭА.
7. Назовите основных субъектов ЭА.
8. Охарактеризуйте основные черты, свойственные ЭА.
9. Раскройте различие количественных и качественных показателей, используемых при проведении аналитического исследования.
10. Опишите, какие виды экономических показателей выделяют по сфере их применения
11. Приведите зависимости, в которой один и тот же экономический показатель будет выступать: а) в качестве результативного показателя; б) в качестве фактора.
12. Раскройте, в каких ситуациях возникает необходимость использования относительных показателей.
13. Охарактеризуйте основные направления, определенные в схеме комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
14. Охарактеризуйте основные показатели, используемые при проведении анализа технико-организационного уровня производства
15. Охарактеризуйте основные показатели, используемые при проведении анализа производственной деятельности предприятия.
16. Охарактеризуйте основные показатели, используемые при проведении анализа прибыли и финансовых результатов организации.

17. Охарактеризуйте основные показатели, используемые при проведении анализа финансового состояния организации.
18. Опишите источники информации, используемые при проведении аналитического исследования.
19. Раскройте критерии, соблюдение которых позволяет контролировать качество исходной информации для проведения анализа.
20. Раскройте понятие метода экономического анализа и его характерные особенности
21. Раскройте понятие «методика экономического анализа».
22. Определите основные группы способов обработки экономической информации.
23. Опишите традиционные методы экономического анализа.
24. Раскройте содержание факторного анализа.
25. Раскройте разницу между детерминированным и стохастическим факторным анализом
26. Перечислите основные методы детерминированного и стохастического факторного анализа
27. Раскройте принципы, которыми следует руководствоваться при проведении аналитического исследования
28. Перечислите требования, которым должна отвечать аналитическая система предприятия
29. Опишите последовательность аналитической работы
30. Раскройте содержание программы аналитического исследования
31. Раскройте содержание объяснительной записки и аналитической справки

#### ***Тема № 4. Комплексный анализ в бизнес-планировании и бюджетировании***

1. Охарактеризуйте значение функции планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Охарактеризуйте основные виды планирования
3. Раскройте содержание стратегического планирования
4. Охарактеризуйте формы тактического планирования
5. Перечислите источники информации системы бизнес-планирования и бюджетирования
6. Охарактеризуйте основные источники информации системы бизнес-планирования и бюджетирования
7. Охарактеризуйте основные стадии разработки бизнес-плана
8. Охарактеризуйте основные разделы структуры комплексного бизнес-плана
9. Охарактеризуйте производственный план бизнес-плана
10. Охарактеризуйте финансовый план бизнес-плана
11. Дайте определение системы бюджетирования
12. Охарактеризуйте основные информационные источники для составления бюджетных планов
13. Дайте определение бюджета, охарактеризуйте основные виды бюджетов предприятия.
14. Охарактеризуйте структуру бюджета
15. Охарактеризуйте процедуру формирования и согласования бюджетов
16. Опишите процедуру контроля и исполнения и анализ отклонений бюджета
17. Раскройте ответственность за процедуру формирования и исполнения бюджетов

#### ***Тема № 5. Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности***

1. Охарактеризуйте понятие маркетинга и управления маркетингом
2. Поясните, что составляет комплекс маркетинга
3. Перечислите источники информации для проведения маркетингового анализа
4. Охарактеризуйте основные источники информации для проведения маркетингового анализа
5. Охарактеризуйте концепции маркетинга

6. Охарактеризуйте план и бюджет маркетинга
7. Охарактеризуйте принципы и методы маркетингового анализа
8. Поясните, что составляет маркетинговый контроль
9. Опишите основные показатели, характеризующие конъюнктуры рынка
10. Охарактеризуйте особенности существующих типов рынков
11. Дайте определение рыночного спроса и эластичности спроса. Показатель эластичности спроса
12. Охарактеризуйте основные методы прогнозирования сбыта
13. Охарактеризуйте показатели уровня монополизации рынка
14. Поясните, как оценивается риск прогнозов
15. Охарактеризуйте процедуру оценки и пересмотра прогнозов

***Тема № 6. Анализ организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности***

1. Охарактеризуйте существующие направления в анализе внешнеэкономических связей предприятия
2. Перечислите и дайте характеристику источников информации для проведения анализа внешнеэкономических связей предприятия
3. Опишите процедуру анализа социальных условий и использования человеческого фактора
4. Перечислите и дайте характеристику источников информации для проведения анализа социальных условий и использования человеческого фактора
5. Перечислите и дайте характеристику источников информации для проведения анализа уровня природопользования и охраны окружающей среды
6. Перечислите показатели, с помощью которых оценивается уровень природопользования и охраны окружающей среды
7. Раскройте понятие технико-организационного уровня производства
8. Раскройте цели и направления анализа состояния организационно-технического уровня и других условий хозяйствования
9. Перечислите и дайте характеристику источников информации для проведения анализа состояния организационно-технического уровня и других условий хозяйствования
10. Охарактеризуйте группы показателей для оценки технико-организационного уровня производства
11. Охарактеризуйте показатели уровня орудий труда
12. Охарактеризуйте показатели уровня технологии производства
13. Охарактеризуйте показатели качества выпускаемой продукции
14. Систематизируйте показатели уровня организации производства
15. Охарактеризуйте показатели специализации и рационализации производства
16. Опишите направления анализа уровня организации управления хозяйственной деятельностью
17. Перечислите показатели, с помощью которых проводится анализ организационной структуры управления
18. Опишите процедуру анализа технической оснащенности и методов управления
19. Перечислите показатели, которые определяются в анализе состава и организации труда работников управления

***Тема № 7. Анализ производства и продаж продукции предприятия***

1. Назовите основные информационные источники анализа производства и продаж продукции
2. Охарактеризуйте показатели динамики производства продукции
3. Охарактеризуйте понятия номенклатуры, ассортимента продукции, как формируется ассортиментная концепция предприятия
4. Охарактеризуйте методы анализа ассортимента продукции предприятия
5. Охарактеризуйте методы анализа структуры продукции предприятия

6. Что такое равномерность выпуска продукции, чем она отличается от ритмичности
7. Как определяются коэффициенты ритмичности и аритмичности производства
8. Раскройте понятия конкурентоспособности и качества продукции предприятия
9. Приведите основные параметры, на которых основывается оценка качества продукции
10. Поясните суть измерительного и расчетного методов оценки качества продукции
11. Охарактеризуйте обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции
12. Как определяется коэффициент сортности и индекс роста качества продукции
13. Охарактеризуйте строение баланса реализованной продукции по «отгрузке»
14. Как находится коэффициент выполнения договорных обязательств

#### ***Тема № 8. Комплексный анализ производственного потенциала организации***

1. Назовите основные задачи анализа основных средств предприятия
2. Охарактеризуйте информационные источники для проведения анализа основных средств
3. Охарактеризуйте показатели движения основных средств
4. Как можно оценить техническое состояние основных средств
5. Охарактеризуйте показатели фондовооруженности труда
6. Охарактеризуйте показатели анализа эффективности основных средств
7. Опишите показатели, характеризующие полноту использования производственных мощностей
8. Назовите цели, задачи и информационные источники анализа материальных ресурсов
9. Опишите показатели, характеризующие реальность плана материально-технического обеспечения предприятия
10. Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов
11. От каких факторов зависит показатель прибыли на рубль материальных затрат
12. Назовите факторы изменения материалоемкости продукции предприятия
13. Назовите цели, задачи и информационные источники анализа трудовых ресурсов
14. Охарактеризуйте показатели движения трудовых ресурсов
15. Как оценить квалификационный уровень рабочей силы
16. Охарактеризуйте факторы, определяющие эффективность использования рабочего времени
17. Охарактеризуйте показатели производительности труда
18. Охарактеризуйте обобщающие и частные показатели трудоемкости
19. Опишите схему определения эффективности использования фонда оплаты труда предприятия

#### ***Тема № 9. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции***

1. Дайте определение себестоимости продукции. Перечислите задачи анализа себестоимости
2. Перечислите источники информации для проведения анализа себестоимости продукции
3. Назовите виды себестоимости по составу учитываемых расходов, по длительности расчетного периода, по характеру данных, отражающих расчетный период
4. Опишите порядок расчетов изменения себестоимости в результате изменения затрат по оплате труда, материалов, амортизации
5. Охарактеризуйте технику расчета процента снижения себестоимости продукции
6. Охарактеризуйте технику расчета относительной экономии себестоимости продукции в целом по предприятию
7. Охарактеризуйте технику расчета прироста прибыли за счет относительной экономии и снижения себестоимости продукции
8. Охарактеризуйте технику расчета доли прироста прибыли за счет относительной экономии себестоимости продукции в общем приросте прибыли
9. Охарактеризуйте технику расчета затрат на 1 рубль товарной продукции

10. Перечислите факторы, влияющие на изменение общей суммы фактических материальных затрат от величины, установленной по плану
11. Приведите факторную зависимость затрат на 1 руб. продукции
12. Перечислите факторов, от которых зависят прямые материальные затраты в себестоимости продукции. Опишите факторную зависимость
13. Перечислите факторов, от которых зависят прямые трудовые затраты в себестоимости продукции. Опишите факторную зависимость
14. Опишите процедуру анализа косвенных затрат в себестоимости
15. Охарактеризуйте резервы снижения себестоимости продукции

***Тема № 10. Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия***

1. Определите содержание категорий доходов и расходов предприятия в соответствии с ПБУ и МСФО
2. Охарактеризуйте информационные источники для проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия
3. Раскройте понятие прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности
4. Охарактеризуйте виды прибыли (убытка) от финансово-хозяйственной деятельности
5. Охарактеризуйте основные факторы роста или снижения прибыли
6. Опишите модель факторной зависимости прибыли от продаж
7. Опишите методику анализа использования прибыли предприятия
8. Раскройте отличие понятий «экономический эффект» и «экономическая эффективность»
9. Дайте характеристику показателей рентабельности капитала
10. Дайте характеристику показателей рентабельности продаж).
11. Дайте характеристику коэффициента устойчивости экономического роста
12. Охарактеризуйте формулу Дюпон
13. Охарактеризуйте связь рентабельности активов с использованием оборотных активов (
14. Опишите модель, характеризующую эффективность использования имущества (активов) организации
15. Опишите модель, характеризующую эффективность использования собственного капитала
16. Опишите модель, характеризующую влияние эффективности использования ресурсов организации на рентабельность средств производства
17. Охарактеризуйте эффект операционного рычага, выведите формулу операционного рычага
18. Охарактеризуйте эффект финансового рычага, выведите формулу финансового рычага

**У семестр**

***Тема № 9. Предварительный экспресс-анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса***

1. Охарактеризуйте цели и задачи финансового анализа деятельности предприятия
2. Охарактеризуйте этапы проведения финансового анализа деятельности предприятия
3. Охарактеризуйте изменения в составе и содержании форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с принятием Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н
4. Охарактеризуйте критерии, которым должна соответствовать информация, включаемая в бухгалтерскую отчетность
5. Охарактеризуйте ограничения на информацию, включаемую в финансовую отчетность
6. Как классифицируются бухгалтерские балансы по времени составления, источнику составления, объему информации, форме собственности, способу очистки
7. Охарактеризуйте структуру актива баланса
8. Охарактеризуйте структуру пассива баланса

9. Охарактеризуйте строку 1110 «Нематериальные активы» и строку 1130 «Основные средства»
10. Охарактеризуйте строку 1120 «Результаты исследований разработок» (ранее незавершенное строительство)
11. Охарактеризуйте строку 1140 «Доходные вложения в материальные ценности» и строку 1150 «Финансовые вложения» (долгосрочные и краткосрочные)
12. Охарактеризуйте строку 1160 «Отложенные налоговые активы»
13. Охарактеризуйте строку 1210 «Запасы» и строку 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
14. Охарактеризуйте строку 1230 «Дебиторская задолженность» и строку 1250 «Денежные средства»
15. Охарактеризуйте строку 1310 «Уставный капитал» и строку 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
16. Охарактеризуйте строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и строку 1330 «Добавочный капитал»
17. Охарактеризуйте строку 1350 «Резервный капитал» и строку 1360 «Нераспределенная прибыль»
18. Охарактеризуйте строку 1410 «Заемные средства»
19. Охарактеризуйте строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и строку 1430 «Резервы под предстоящие обязательства»
20. Охарактеризуйте строку 1520 «Кредиторская задолженность»
21. Охарактеризуйте строку 1540 «Доходы будущих периодов» и строку 1550 «Резервы предстоящих платежей»
22. Охарактеризуйте коэффициенты прироста имущества, выручки и прибыли. Опишите «золотое правило» экономики предприятия
23. Охарактеризуйте возможные стратегии предприятия в финансировании внеоборотных активов
24. Охарактеризуйте показатели качественных сдвигов в имущественном положении предприятия
25. Какие показатели характеризуют изменение состава и структуры источников средств предприятия
26. Опишите процедуру анализа рациональности размещения имущества предприятия

**Тема № 10. Анализ оборотных активов и капитала организации**

1. Охарактеризуйте основные отличия оборотных средств от основных средств
2. Охарактеризуйте немонетарные и монетарные активы
3. Перечислите, что относят к производственным оборотным фондам и фондам обращения
4. Что понимается под длительностью производственно-коммерческого цикла
5. Охарактеризуйте медленно реализуемые оборотные средства
6. Охарактеризуйте способы расчета собственного оборотного капитала (СОС)
7. Охарактеризуйте оборотные средства с минимальным и малым риском вложения
8. Назовите три подхода финансирования активов
9. Классификация оборотных средств по источникам формирования
10. Охарактеризуйте быстрореализуемые оборотные средства
11. Охарактеризуйте оборотные средства со средним и высоким риском вложения
12. Опишите факторы, влияющие на длительность производственно-коммерческого цикла
13. Охарактеризуйте абсолютно ликвидные оборотные средства
14. Охарактеризуйте показатели обеспеченности предприятия СОС
15. Дайте понятие оборачиваемости оборотных средств, какими показателями она оценивается
16. Поясните, что такое капитал предприятия, каковы его составные части и источники формирования

17. Охарактеризуйте методику расчета чистых активов предприятия
18. Охарактеризуйте законодательные требования к минимальной величине чистых активов
19. Охарактеризуйте показатель чистого оборотного капитала
20. Дайте определение цены капитала предприятия
21. Дайте определение оборачиваемости собственного капитала, охарактеризуйте показатели оборачиваемости собственного капитала

**Тема № 11. Анализ ликвидности и платежеспособности организации**

1. Дайте определение финансового состояния, ликвидности и платежеспособности
1. Поясните, какие концепции ликвидности существуют в финансовом анализе
2. Охарактеризуйте коэффициент текущей ликвидности
3. Охарактеризуйте коэффициент быстрой (критической) ликвидности
4. Охарактеризуйте коэффициент абсолютной ликвидности
5. Дайте определение платежеспособности предприятия
6. Охарактеризуйте коэффициент текущей платежной готовности
7. Охарактеризуйте коэффициент чистой выручки
8. Охарактеризуйте ликвидный денежный поток и чистую кредитную позицию
9. Охарактеризуйте коэффициент текущей платежеспособности

**10. Раскройте методику анализа ликвидности баланса организации**

**Тема № 12. Анализ финансовой устойчивости предприятия**

1. Дайте понятия финансовой устойчивости организации
2. Охарактеризуйте внутренние и внешние факторы финансовой устойчивости предприятия
3. Охарактеризуйте виды финансовой устойчивости организации
4. Охарактеризуйте трехкомпонентную модель анализа финансовой устойчивости
5. Охарактеризуйте типы финансовой устойчивости организации
6. Охарактеризуйте коэффициент автономии и коэффициент концентрации заемного капитала
7. Как находится коэффициент структуры долгосрочных вложений
8. Как находится коэффициент маневренности собственного капитала
9. Как находится коэффициент устойчивого финансирования

**Тема № 13. Методика анализа неплатежеспособных организаций (банкротов)**

1. Назовите признаки банкротства физических и юридических лиц в соответствии с ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
2. Назовите признаки банкротства естественных монополий и градообразующих предприятий в соответствии с ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
3. Проведите сравнительный анализ современных систем правового регулирования финансовой несостоятельности хозяйствующих субъектов
4. Охарактеризуйте виды несостоятельности организации
5. Охарактеризуйте процедуру признания организации несостоятельной (банкротом)
6. Перечислите лиц, участвующих в процессе банкротства организации.
7. Назовите основные и дополнительные показатели, характеризующие неудовлетворительную структуру баланса организации
8. Опишите процедуру проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия арбитражным управляющим
9. Раскройте методику рейтинговой оценки неплатежеспособных организаций
10. Раскройте сущность дискриминантного анализа
11. Перечислите и охарактеризуйте основные дискриминантные модели прогнозирования банкротства (
12. Опишите технику финансового оздоровления организаций

**Тема № 14. Анализ инвестиционной политики организации**

1. Опишите различие в толковании термина «инвестиции», которое наблюдается между законом от 25.02.99г. №39-ФЗ и МСФО
2. В чем заключается прямое и косвенное участие государства в инвестиционной деятельности
3. Опишите различие в толковании термина «инвестиционная деятельность», которое наблюдается между законом от 25.02.99г. №39-ФЗ и МСФО
4. Охарактеризуйте субъектов инвестиционной деятельности
5. Охарактеризуйте объекты реальных и финансовых инвестиций
6. Охарактеризуйте основные принципы инвестирования
7. Охарактеризуйте особенности и формы реального инвестирования
8. Опишите информационную базу для проведения инвестиционного анализа
9. Охарактеризуйте этапы процесса формирования политики управления реальными инвестициями предприятия
10. Опишите стадии создания инвестиционного проекта
11. Приведите основные классификации инвестиционных проектов
12. Охарактеризуйте разделы инвестиционного проекта в соответствии с методикой ЮНИДО
13. Дайте понятие инвестиционной политики государства, отраслевой инвестиционной политики и инвестиционной политики предприятия
14. Опишите методику расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателя чистой текущей стоимости
15. Опишите методику расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателя срока окупаемости
16. Опишите методику расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателя нормы рентабельности
17. Опишите методику расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателя внутренней нормы рентабельности
18. Методика расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателя модифицированной внутренней нормы рентабельности
19. Методика расчета, правила применения, положительные стороны и недостатки показателя индекса рентабельности (

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

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. 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»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки 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 по дисциплине «Экономический анализ» (контролируемые компетенции ОПК-2.3, ОПК-3.1.)**

#### **IV семестр**

##### ***Тема № 1. Научные основы экономического анализа.***

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Предмет и объекты экономического анализа.
3. Место экономического анализа в системе экономических наук.
4. Сущность хозяйственной деятельности предприятия как экономической системы, управляющая и управляемые подсистемы.

##### ***Тема № 2. Метод и методика экономического анализа.***

1. Задачи экономического анализа.
2. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
3. Роль анализа в постановке целей, организации, координации, оценке и стимулировании производства.
4. Методология экономического анализа как основа методики.
5. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики.
6. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Общая и частная методика.
7. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности.
8. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.

##### ***Тема № 3. Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием***

1. Теоретические основы, содержание, подходы ведущих мировых школ в трактовке понятия «комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»
2. Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация и систематизация факторов в экономическом анализе
3. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
4. Индексный метод и логарифмирование в экономическом анализе
5. Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа. Использование способов парной и множественной корреляции для изучения стохастических взаимосвязей
6. Использование эконометрических методов в ЭА (производственные функции, межотраслевой баланс народного хозяйства, национальное счетоводство)
7. Использование методов математического программирования в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности

8. Методы исследования операций (теория игр, теория массового обслуживания и пр.) в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности
9. Эвристические методы в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности
10. Особенности сбора данных и формирования информационной базы при проведении внешнего и внутреннего анализа
11. Роль и место аналитических процедур в работе специалиста по экономической безопасности
12. Взаимосвязь этапов анализа и его методических приемов. Планирование аналитической деятельности
13. Характеристика программных продуктов для проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

#### ***Тема № 4. Комплексный анализ в бизнес-планировании и бюджетировании***

1. Планирование производственной программы развития
2. Планирование ресурсного обеспечения производства на предприятии
3. Разработка перспективного плана развития предприятия
4. Организационно-экономическое обоснование производственно-финансовой структуры предприятия
5. Бизнес-планирование организации производства
6. Финансово-экономическое обоснование годового плана
7. Планирование экономической стратегии предприятия
8. Бюджетирование как вид финансового планирования
9. Планирование рисков на предприятии
10. Планирование затрат на предприятии
11. Бизнес-план для целей управления и бизнес-план для целей финансирования
12. Особенности планирования в малом бизнесе
13. Планирование ассортиментной политики
14. Планирование социального развития предприятия
15. Использование программных продуктов в планировании и управлении предприятием

#### ***Тема № 5. Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности***

1. Сущность и содержание комплексного маркетингового анализа и информационная база его проведения
2. Современные методы маркетингового анализа
3. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа
4. Анализ и оценка положения товара на рынке сбыта и эластичности спроса
5. Анализ товарной и ценовой политики организации. «Баланс выживания»
6. Сегментирование рынка. Анализ продукции по отраслевым сегментам

#### ***Тема № 6. Анализ организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности***

1. Информационная база и этапы анализа организационно-технического уровня предприятия и других условий его производства
2. Взаимосвязь жизненного цикла изделия, техники и технологии и организационно-технического уровня
3. Организационная структура предприятия, система управления
4. Анализ технологического уровня развития производства предприятия
5. Анализ уровня организации производства предприятия
6. Анализ эффективности системы управления предприятием

#### ***Тема № 7. Анализ производства и продаж продукции предприятия***

1. Информационная база и организация факторного анализа выпуска товарной продукции. Анализ ритмичности
2. Анализ стабильности производства и продаж продукции в условиях инфляции

3. Понятие качества продукции, ее товарные характеристики и потребительские свойства
4. Международные и национальные стандарты качества продукции. Международная организация стандартизации
5. Анализ рынка товара и поведения предприятия: концепция «Структура – Поведение – Результат»
6. Показатели концентрации и рыночной власти предприятия

#### ***Тема № 8. Комплексный анализ производственного потенциала организации***

1. Понятие, информационная база и показатели анализа производственного потенциала предприятия
2. Анализ эффективности использования основных средств, резервы роста
3. Анализ эффективности использования оборотных материальных средств
4. Анализ использования производственных мощностей. Анализ способности предприятия к обновлению
5. Информационная база и методика анализа численности, состава и структуры, квалификации персонала
6. Анализ использования рабочего времени, производительности труда и эффективности трудовых затрат
7. Анализ закономерностей изменения производительности труда, внутренних и внешних факторов ее роста. Планирование производительности труда
8. Оценка и анализ человеческого капитала, формирование политики заработной платы работников

#### ***Тема № 9. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции***

1. Классификация и методы расчета затрат, информационная база для проведения планирования затрат
2. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
3. Калькуляция издержек и ценообразование
4. Анализ прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости продукции
5. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции
6. Анализ резервов снижения себестоимости продукции
7. Анализ взаимосвязи «производство – издержки - прибыль»
8. Анализ предельных затрат и определение точки безубыточности

#### ***Тема № 10. Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия***

1. Определение финансовых результатов, базовые показатели экономического анализа. Информационная база анализа финансовых результатов
2. Анализ прибыли от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия
3. Методологические особенности анализа финансовых результатов
4. Анализ распределения и использования прибыли предприятия
5. Анализ рентабельности производства и продаж продукции
6. Факторный анализ рентабельности деятельности предприятия
7. Анализ рентабельности капитала предприятия
8. Операционный и финансовый рычаг предприятия как показатели рисков и возможностей финансово-хозяйственной деятельности предприятия: информационная база и методика анализа

### **V семестр**

#### ***Тема № 11. Предварительный экспресс-анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса***

1. Подготовка, оценка и анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности коммерческой организации

2. Проблемы анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций
3. Основной капитал, оценка имущественного состояния предприятия
4. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования деятельности организации

5. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

6. Анализ эффективности использования внеоборотных активов организации

**7. Тема № 12. Анализ оборотных активов и капитала организации**

2. Особенности управления элементами оборотного капитала

3. Анализ наличия и изменения оборотных средств

4. Анализ деловой активности предприятия

5. Показатели рыночной активности предприятия

6. Анализ чистых активов организации и чистого оборотного капитала

7. Анализ показателей оборачиваемости капитала организации

**Тема № 13. Анализ ликвидности и платежеспособности организации**

1. Сравнительный анализ методики расчета показателей ликвидности предприятия в отечественной и зарубежной практике

2. Проблема определения нормативных значений показателей ликвидности и возможные пути ее решения

3. Факторы риска в оценке ликвидности и платежеспособности с позиций предприятия и контрагентов

4. Сравнительный анализ методик оценки платежеспособности предприятия в отечественной и зарубежной практике

5. Оценка ликвидности баланса предприятия: подходы и проблемы методики финансового анализа

**Тема № 14. Анализ финансовой устойчивости предприятия**

1. Классификация и анализ источников средств для определения финансовой устойчивости

2. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации

3. Анализ структуры и источников формирования собственных средств. Анализ взаимосвязи показателей самофинансирования с финансовым равновесием и уровнем риска для инвесторов и кредиторов

4. Методика оценки уровня самофинансирования по показателям финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, коэффициента самофинансирования, устойчивости и рентабельности процесса самофинансирования

5. Анализ правил финансового стандарта: минимального финансового равновесия (основанного на наличии положительной ликвидности); максимальной задолженности (в рамках предела покрытия задолженности собственными источниками средств); максимального финансирования (предельно допустимый уровень обращения к заемному капиталу)

6. Роль и действия специалиста в области экономической безопасности по укреплению финансовой устойчивости с учетом состояния финансовых ресурсов, требований рынка и потребностей развития организации

**Тема № 15. Методика анализа неплатежеспособных организаций (банкротов)**

1. Процедура банкротства предприятия: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение

2. Особенности диагностики финансового состояния организации в условиях антикризисного управления

3. Анализ жизнеспособности и финансового «здоровья» предприятия

4. Модели оценки вероятности угрозы банкротства: область применения

5. Стратегия и тактика в антикризисном управлении

6. Технологии антикризисного управления. Организационные преобразования в антикризисном управлении

7. Понятие и концепции реструктуризации предприятий. Финансовая реструктуризация несостоятельных предприятий

**Тема № 16. Анализ инвестиционной политики организации**

1. Пространственная, временная и пространственно-временная оптимизация инвестиционной программы предприятия
2. Параметры и факторы, анализируемые в процессе разработки инвестиционного проекта. Логика моделирования инвестиционного проекта
3. Анализ коммерческой выполнимости проекта. Технический, финансовый, экономический и институциональный анализ
4. Методы ситуационно-матричного моделирования при разработке инвестиционного проекта и обосновании оптимальности принимаемых решений
5. Критерии оценки эффективности инвестиционных проектов: международный и российский опыт
6. Условность критериев оценки эффективности инвестиционных проектов. Слабые и сильные стороны ориентации на формальные методы оценки инвестиционного проекта
7. Классификация критериев оценки эффективности инвестиционных проектов
8. Нормативная база, регулирующая оценку эффективности инвестиционного проекта

***Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата***

В соответствии с Положением о рабочей программе дисциплины (модуля) по образовательным программам высшего образования в КБГУ, принятого УМС КБГУ 01 июня 2018 г. (протокол № 8) и утвержденного проректором по УР (<https://kbsu.ru/wp-content/uploads/2018/12/rpd01.pdf>) *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 -2001.

*Требования к структуре и содержанию реферата:*

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, указанным ниже.

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 те-

ме 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 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 студентом самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. 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. Рекомендуется 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 заголовки, 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 состоя-</li> </ul>

	<p>ния вопроса и обоснованности выводов в работе;</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 по дисциплине «Экономический анализ» (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1.)**

#### **IV семестр**

#### ***Практическая работа к теме № 1. Научные основы экономического анализа.***

*Цель практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков основы экономического анализа:

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Предмет и объекты экономического анализа.
3. Место экономического анализа в системе экономических наук.
4. Сущность хозяйственной деятельности предприятия как экономической системы, управляющая и управляемые подсистемы.

#### ***Практическая работа к теме № 2. Метод и методика экономического анализа.***

*Цель практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков по методам и методике экономического анализа:

1. Задачи экономического анализа.
2. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
3. Роль анализа в постановке целей, организации, координации, оценке и стимулировании производства.
4. Методология экономического анализа как основа методики.
5. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики.
6. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Общая и частная методика.
7. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности.
8. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.

### **Практическая работа к теме № 3. Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием**

*Цель практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков оценки системы финансово-экономических показателей деятельности предприятия

**1.** Классифицировать приведенные ниже источники информации для проведения анализа информации по функциям управления, по уровням управления, по стадиям образования, по временному периоду, по стабильности в таблице 1.

1. Норма амортизации
2. Форма ОС-1а. Акт о приеме-передаче зданий (сооружений)
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ
4. Договор с поставщиком
5. Форма ОС-6а. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
6. Платежное поручение
7. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (№ КО-3)
8. Форма М-2. Доверенность
9. Копия свидетельства о праве собственности
10. Форма ТОРГ-12. Товарная накладная
11. Форма ТОРГ-29. Товарный отчет
12. Форма МХ-5. Журнал учета поступления готовой продукции в места хранения
13. Формы ИНВ-22. Приказ о проведении инвентаризации
14. Книга учета доходов и расходов УСН
15. Книга покупок
16. Бюджет материальных затрат на месяц
17. Налоговая декларация по НДС

**Таблица 1 – Классификация экономической информации**

Классификационный признак	Вид информации	Информационный источник
По функциям управления		
По уровням управления		
По стадиям образования		
По временному периоду		
По стабильности		

**2.** Проведите классификацию перечисленных показателей в зависимости от положенных в основу измерителей; в зависимости от того, какая сторона явлений, операций и процессов измеряется; в зависимости от применения отдельно взятых показателей или же их соотношений; по отношению к национальной экономике в таблице 2:

1. Среднечасовая выработка
2. Материалоемкость
3. Фонд заработной платы
4. Оборачиваемость активов
5. Коэффициент износа

6. Накопленная амортизация
7. Маржинальный доход
8. Капиталоемкость
9. Оборачиваемость активов
10. Средний тарифный разряд рабочих

**Таблица 2 – Классификация экономических показателей**

Классификационный признак	Вид информации	Информационный источник
По содержанию	Количественные	
	Качественные	
По способу измерения	Натуральные или условно-натуральные	
	Стоимостные	
	Трудовые	
По способу выражения	Абсолютные	
	Относительные	
По отношению к национальной экономике	Общие	
	Специфические	

**Практическая работа к теме № 4. Комплексный анализ в бизнес-планировании и бюджетировании**

*Цель практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков построения системы бюджетов предприятия

*Исходные данные для составления бюджетов:*

В качестве упрощающих факторов принята следующая система допущений:

- бюджетные таблицы составляют на основе деления года на кварталы;
- организация производит и продает один вид продукта;
- организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость;
- все не прямые налоги, которые включают в валовые издержки, автоматически учитывают в составе тех базовых показателей, исходя из которых они определяются (например, заработная плата планируется вместе с начислениями);
- налог на прибыль рассчитывают по упрощенной схеме (прибыль оценивают по итогам работы организации за год, а затем равномерно делят на четыре части).

В организации начата подготовка краткосрочного финансового плана на следующий плановый год. Финансовая служба составляет систему бюджетов на ежеквартальной основе, получив из отдела маркетинга данные о прогнозных объемах продаж.

В качестве первого блока исходных данных используют прогноз объемов продаж цен (табл. 1).

**Таблица 1 - Прогнозные данные для расчета краткосрочного финансового плана**

Прогноз сбыта и цен	I	II	III	IV
Ожидаемый объем продаж, шт.	10000	30000	40000	20000
Ожидаемая цена единицы товара, руб.	20	20	20	20

Доля оплаты деньгами в данном квартале составляет 70% объема продаж, оставшиеся 30% оплачивают в следующем квартале. Планируемый остаток запасов готового товара на конец планового периода (квартала) составляет 20% объема продаж будущего периода. Запасы готового товара на конец года планируют в объеме 3000 единиц товара.

Требуемое количество материала на единицу товара составляет 5 кг, причем один килограмм сырья оценивают на уровне 60 коп. Остаток сырья на конец каждого квартала планируют в объеме 10% потребности будущего периода. Оценка необходимого запаса

материала на конец года составляет 7500 кг. Оплату поставщику за сырье производят на следующих условиях: доля оплаты за материалы, приобретенные в конкретном квартале, составляет 50% стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Оплата прямого труда производится на следующих условиях: затраты труда основного персонала на единицу товара составляют 0,8 ч. Стоимость 1 ч вместе с начислениями составляет 7,5 руб.

Накладные затраты представлены переменной и постоянной частями в отдельности. Планирование переменных затрат производят исходя из норматива 2 руб. на 1 ч работы основного персонала. Постоянные накладные затраты оценены на уровне 60 тыс. руб. за квартал, причем из них на амортизацию приходится 15 тыс. руб.

Величину затрат на реализацию и управление также планируют в виде двух частей – переменной и постоянной. Норматив переменной части составляет 1,80 руб. на единицу проданного товара. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат приведены в табл. 2.

**Таблица 2 - Планируемые объемы постоянных затрат (руб.)**

Показатель	Квартал			
	I	II	III	IV
Расходы на рекламу	40000	40000	40000	40000
Заработная плата управляющих	35000	35000	35000	35000
Страховка	–	–	37750	–
Расходы связи	–	–	–	18150

Организация планирует закупку оборудования на сумму 30 тыс. руб. в I квартале и 20 тыс. руб. — во II квартале.

Планируемая к выплате сумма дивидендов составляет 40 тыс. руб. в год, равномерно распределенные по кварталам. Организация имеет возможность брать кредит под 10% годовых. Причем выплата процентов производится одновременно с частичным погашением основной суммы долга при начислении процента только на погашаемую часть ссуды.

Дополнительно примем, что ставка налога на прибыль составляет 20%.

Состояние активов и пассивов организации на начало планового периода представлено в табл. 3.

**Таблица 3 - Состояние активов и пассивов организации**

Показатель	Значение	Количество	Ед. изм.
<i>Активы</i>			
<i>Оборотные активы</i>			
Денежные средства и денежные эквиваленты	42500	–	–
Дебиторская задолженность	90000	–	–
Запасы (в части сырья и материалов)	4200	7000	кг
Запасы (в части готовой продукции и товаров для перепродажи)	26000	2000	шт.
Всего оборотные активы	162700	–	–
<i>Основные средства</i>			
Здания и сооружения	80000	–	–
Оборудование и транспорт	700000	–	–
Накопленная амортизация основных средств	(292000)	–	–
Остаточная стоимость основных средств	408000	–	–
<i>Итого активы</i>	650700	–	–

<i>Обязательства</i>			
Текущие обязательства	25800	–	–
<i>Собственный капитал</i>			
Добавочный капитал	175000	–	–
Нераспределенная прибыль	449900	–	–
Уставный капитал	62900		
<i>Итого обязательства и капитал</i>	650700		
Проверка баланса	ОК	–	–

На основании приведенных данных и привлекая при необходимости самостоятельно определяемые дополнительные данные необходимо построить систему бюджетов организации, которая включает:

- бюджет продаж;
- план производства товаров (организация производит единственный продукт);
- бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат;
- бюджет затрат на оплату труда основного персонала;
- бюджет производственных накладных затрат;
- бюджет себестоимости;
- бюджет административных и маркетинговых затрат;
- плановый отчет о прибыли;
- бюджет денежных средств;
- плановый баланс.

### ***Практическая работа к теме № 5. Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности***

*Цель практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков использования методов маркетингового анализа

1. Отдел маркетинга составил прогноз сбыта предприятия на следующий квартал (таблица 1). Предполагается пять возможных вариантов, в том числе весьма пессимистический, при котором из-за неудовлетворительного качества возврат продукции превысит ее сбыт. Оценить предполагаемую выручку и риск (на основе показателей дисперсии и средне-квадратического отклонения). Составить аналитическое заключение.

**Таблица 1 – Исходные данные для проведения анализа**

Сценарии	Выручка-нетто от продаж продукции, тыс. руб.	Вероятность, коэф.
Весьма пессимистический	-2500	0,025
Пессимистический	1450	0,25
Наиболее вероятный	6450	0,45
Оптимистический	8760	0,25
Весьма оптимистический	1030	0,025

2. Обучающиеся разбиваются на малые группы, каждая из которых представляет консалтинговую компанию (таблица 1). Рекомендуется определить лидеров каждой группы (т.е. руководителей консалтинговых компаний).

**Таблица 1 – Состав обучающихся в группах**

Консалтинговая компания	«А»	«В»	«С»	«D»	«Е»
Сотрудники	От 3 до 6	От 3 до 6	От 3 до 6	От 3 до 6	От 3 до 6

Условие: Вашей компанией был заключен договор на оказание услуг по разработке бизнес-плана и по проведению рекламной компании товара (услуги) на данный момент неизвестной на рынке фирмы. Необходимо:

- определить самостоятельно товар (услугу), который будет предлагаться на региональном рынке;
- составить бизнес-план проекта (спрогнозировав предварительно возможный спрос на рынке на данный товар или услугу);
- определить план и бюджет маркетинга данного товара (услуги);
- оценить возможные форс-мажорные обстоятельства.

Руководители консалтинговых компаний:

- определяют компетенцию (обязанности) каждого сотрудника компании;
- организуют работу группы;
- организуют презентацию полученных результатов.

На практическом (семинарском) занятии проводится презентация полученных результатов работы (в виде слайдов, видеороликов, рекламных клипов) и их коллективное обсуждение.

### ***Практическая работа к теме № 6. Анализ организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности***

*Цели практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков:

- использования методов анализа организационно-технического уровня предприятия и других условий его хозяйственной деятельности;
- использования расчетных алгоритмов при разработке управленческих решений в производственных ситуациях;
- формирования аналитических выводов и заключений.

1. Проанализируйте уровень специализации и кооперирования производства на предприятии в таблице. Сделайте соответствующие выводы об их изменении.

**Таблица 1 – Анализ уровня специализации и кооперирования**

№	Показатели	Пред. год	Отчетный год		Отклонение (-,+)		Темп роста (%)	
			бизнес-план	факт				
1	Объем выпущенной продукции, т.р.	47373	65800	67784				
2	Себестоимость выпуска, т.р.	34670	50200	51635				
3	Объем профилирующей продукции, т.р.	41267	55970	61270				
4	Стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, т.р.	1165	1180	1147				
5	Коэффициент кооперирования, %							
6	Коэффициент специализации, %							

2. Используя данные годового отчета, дайте общую оценку эффективности управления в предложенных таблицах. Отрадите динамику показателей эффективности с использованием столбиковой диаграммы. Сделайте соответствующие выводы.

**Таблица 2 – Анализ уровня эффективности управления**

№	Показатель	Год		Темп роста, %
		предыдущий	отчетный	
1	Объем реализованной продукции, т.р.	43357	65644	
2	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, т.р.	31247	33356	
3	Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.	326	357	
4	Численность работников управления, чел.	98	124	
5	Затраты на управление, т.р.	2311	4109	
6	Приходится на одного работника управления: А) реализованной продукции, т.р. Б) стоимости основных производственных фондов, т.р. В) численности ППП, чел.			
7	Коэффициент эффективности управления, %			

**Таблица 3 – Анализ показателей управляемости**

№	Показатели	Численность работающих, чел.					Уровень обеспеченности кадрами, %
		По бизнес-плану	УВ%	Факт	УВ%	(+, -)	
1	Промышленно-производственный персонал – всего, чел.	373		357			
	В том числе:						
	основные рабочие, чел.	268		262			
	рабочие обслуживающего производства, чел.	80		81			
2	Управленческий персонал – всего, чел.	126		124			
	В том числе:						
	администрация, чел.	41		41			
	управленческий персонал цехов, чел.	54		52			
3	служашие, чел.	31		31			
	Общая численность персонала предприятия, чел.	499		484			
4	Коэффициент управляемости в целом по предприятию, %						
5	Коэффициент управляемости цехов, %						

**Практическая работа к теме № 7. Анализ производства и продаж продукции предприятия**

*Цели практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков:

- использования методов анализа производственно-сбытовой деятельности предприятия;
- использования расчетных алгоритмов при разработке управленческих решений в производственных ситуациях;
- формирования аналитических выводов и заключений.

**1.** Проведите анализ динамики объемов производства и продаж продукции предприятия в предложенной таблице. Напишите аналитическое заключение.

**Таблица 1 – Анализ динамики производства и продаж продукции**

Квартал	Объем производства продукции (тыс. руб.)	Темпы роста, %		Объем продаж, продукции, (тыс. руб.)	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
I	38993			39040		
II	62024			60163		
III	50292			47711		
IV	63104			61792		
Среднегодовой темп роста продукции						
Базисный:			Цепной:			
Производства			Производства			
Продажи			Продажи			

2. Проведите анализ выполнения плана по ассортименту продукции в предложенной таблице, определив:

- наименьший процент выполнения плана;
- коэффициент ассортимента;
- коэффициент обновления ассортимента;
- коэффициент структурной активности.

Напишите аналитическое заключение.

**Таблица 2 – Анализ выполнения плана по ассортименту**

Изделие	Объем производства продукции в плановых ценах, тыс. руб.		Процент выполнения плана, %	Продукция, зачтенная в выполнение плана, тыс. руб.
	План	Факт		
Минеральная вода	122748	87680		
Соки	87100	90662		
Безалкогольные напитки	1445	26056		
Итого	211293	204398		

3. Проведите анализ ритмичности выпуска продукции в предложенной таблице, рассчитав: коэффициент ритмичности и аритмичности; коэффициент вариации; коэффициент сезонности.

Напишите аналитическое заключение.

**Таблица 3 – Анализ ритмичности производства**

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %	
	план	факт	план	факт
Первый квартал	46402	38993		
Второй квартал	61868	62024		
Третий квартал	47522	50292		
Четвертый квартал	55500	63104		
ИТОГО	211292	214413	100	100

4. Проведите анализ обобщающих показателей качества продукции в предложенной таблице. Напишите аналитическое заключение.

**Таблица 4 – Анализ качества продукции**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Объем производства продукции в фактически действующих оптовых ценах предприятия (без НДС и акцизов), тыс. руб.	207866,5	191162
2. Стоимость сертифицированной продукции в фактически действующих оптовых ценах предприятия (без НДС и акцизов), тыс. руб.	204520	190229,9
3. Удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме продукции, %		
4. Стоимость новой продукции в фактически действующих ценах (без	159,84	10008

НДС и акцизов), тыс. руб.		
5. Удельный вес новой продукции в общем объеме продукции, %		
6. Стоимость экспортируемой продукции в фактически действующих оптовых ценах предприятия (без НДС и акцизов), тыс. руб.	26548	28781
7. Удельный вес экспортируемой продукции в общем объеме продукции, %		

### **Практическая работа к теме № 8. Комплексный анализ производственного потенциала организации**

*Цели практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков:

- использования методов анализа производственного потенциала предприятия;
- использования расчетных алгоритмов при разработке управленческих решений в производственных ситуациях;
- формирования аналитических выводов и заключений.

1. Используя данные таблицы, полученные из пояснений к бухгалтерскому балансу, определите коэффициенты движения оборудования. Оформите аналитическое заключение.

**Таблица 1 – Анализ показателей движения основных средств предприятия**

№	Показатели	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
1	Машины и оборудование, т.р.	10305	886	27	11164
2	Транспорт, т.р.	4406	620	190	4826
3	Амортизация машин, оборудования и транспорта, т.р.	8547			9000
4	Среднесписочная численность (чел.)	185			
Найти		Расчет		Результат	
5	Коэффициент обновления, %				
6	Коэффициент выбытия, %				
7	Коэффициент интенсивности обновления, %				
8	Коэффициент прироста, %				
9	Коэффициент износа, %				
10	Коэффициент годности, %				
11	Фондовооруженность, руб./чел.				

2. Рассчитайте обобщающие показатели эффективности использования основных средств и проведите факторный анализ фондоотдачи активной части оборудования (методом абсолютных разниц) в таблице. Напишите аналитические выводы.

**Таблица 2 – Анализ показателей эффективности использования основных средств предприятия**

№	Показатели	Пред. год	Отчетный период		Темпы роста			
			по бизнес-плану	факт	от бизнес-плана		от предыдущего периода	
					+, -	%	+, -	%
1	Объем товарной продукции, т.р.	47373	65800	67784				
2	Основные фонды – всего, т.р.	31247	33412	33356				
	В том числе: активная часть							
	Удельный вес АЧ	14711	15690	16000				
3	Удельный вес активной части, %							
4	Прибыль, т.р.	6120	11340	10828				

5	Фондоотдача А. Общая Б. Активной части							
6	Фондоемкость А. Общая Б. Активной части							
7	Рентабельность основных фон- дов, %							
8	Прибыльность фондоотдачи							
9	Соотношение темпов роста про- дукции и фондоотдачи							
Факторный анализ фондоотдачи								
Найти		Расчет			Результат			
$\Delta \Phi O_{(УВач)}$								
$\Delta \Phi O_{(ФОач)}$								

3. Определите показатели эффективности использования материальных ресурсов, оцените выполнение бизнес-плана по ним (таблица). Выполните факторный анализ изменения объема товарной продукции от изменения материальных затрат и материалоотдачи с использованием метода относительных разниц. Подготовьте аналитическое заключение.

**Таблица 3 – Анализ показателей эффективности материальных ресурсов предприятия**

№	Показатели	Пред. год	Отчетный год		В % к пред. году	В % к бизнес-плану
			бизнес-план	факт.		
1	Расход материальных ресурсов, т.р.	30707	42630	42014		
2	Объем выпущенной (реализованной) продукции, т.р.	47373	65800	67784		
3	Материалоемкость, руб.					
4	Материалоотдача, руб.					
5	Коэффициент соотношения темпов роста ТП и МЗ, коэф.			Отклонение (+,-)		
6	Коэффициент материальных затрат, коэф.					
7	Факторный анализ зависимости объема товарной продукции от уровня экстенсивного и интенсивного использования материальных ресурсов	Расчет			Результат	
8	$\Delta ТП_{(МЗ)}$ $\Delta ТП_{(МО)}$					

4. Оцените изменение показателя прибыли на рубль материальных затрат в таблице. Проведите факторный анализ данного показателя с использованием метода абсолютных разниц. Оформите аналитическое заключение.

**Таблица 4 – Анализ показателя прибыли на рубль материальных затрат**

№	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение	
			бизнес-план	факт	(+,-)	%
1	Товарная продукция, т.р.	47373	65800	67784		
2	Материальные затраты, т.р.	30707	42630	42014		
3	Выручка, т.р.	56273	90100	92346		
4	Прибыль, т.р.	6120	11340	10828		

5	Прибыль на рубль материальных затрат, коэф.					
6	Рентабельность продаж, коэф.					
7	Удельный вес выручки в общем объеме ТП, коэф.					
8	Материалоотдача, коэф.					
9	Материалоемкость, коэф.					
Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат			Расчет		Результат	
$\Delta П (Рп)$						
$\Delta П (УВв/тп)$						
$\Delta П (МО)$						

### **Практическая работа к теме № 9. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции**

*Цели практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков:

- использования методов анализа расходов предприятия и себестоимости продукции;
- использования расчетных алгоритмов при разработке управленческих решений в производственных ситуациях;
- формирования аналитических выводов и заключений.

#### **1. Имеются данные:**

Изделие	Удельная трудоемкость, чел.-час.		Уровень среднечасовой оплаты труда, руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	7	7,5	15	15,9
Б	5,4	5,2	13,9	14

Найти влияние изменения удельной трудоемкости и среднечасовой оплаты труда на величину прямой заработной платы по видам продукции. Проанализировать полученные данные.

**2.** По данным учета производственных затрат известно, что в цехе за анализируемый период изготовлено 66000 крышек корпуса электродвигателя. Трудовые затраты на их изготовление составили 7150 часов, а тарифный фонд зарплаты соответственно 54197 руб. На изготовление одной крышки предусмотрена норма времени – 6 мин. Плановая часовая ставка платы – 7,5 руб.

Оцените отклонение фактических затрат и часовой тарифной ставки от плановых по причинам, если известно, что в расчете на 1 деталь:

- из-за отклонений по качеству материала рабочим на дополнительную обточку затрачено 0,2 мин.;
- из-за неисправности оборудования, а также дополнительных перерывов в работе (перекуры) потери времени составили по 0,1 мин.;
- из-за недостатков по обслуживанию рабочего места (неравномерная доставка заготовок к станку) потеряно 0,2 мин.;
- в связи с привлечением рабочего более высокой квалификации выплата межразрядной разницы составила 0,08 руб.

Определите влияние на себестоимость продукции выявленных отклонений по прямой заработной плате и обусловленных ими косвенных расходов (ставка начислений на заработную плату на социальные нужды в анализируемом периоде равна 38,5%).

3. Имеются данные об объеме продаж и расходах на выпуск изделия (за истекший период).

Показатели	Сумма, т.р.
1. Выручка от продаж	1450
2. Материалы	450
3. Зарплата рабочих с начислениями	380
4. Общепроизводственные расходы (переменные)	80
5. Общехозяйственные расходы	75
6. Коммерческие расходы	60
7. Итого расходы	Определить самостоятельно
8. Прибыль	Определить самостоятельно

Рассматривается предложение отдела сбыта о снижении цены изделия на 10%, что позволит увеличить объем продаж на 20%.

На предстоящий период предполагаются следующие изменения в расходах:

1. Цены на материалы возрастут на 15%;
2. Зарплата будет увеличена на 10%;
3. Арендная плата повысится на 20000 руб.

Справочно. 40% коммерческих расходов – постоянные. Рассчитать величину затрат, исходя из указанных условий, и оценить целесообразность выдвинутого предложения.

4. На основе приведенных данных по цеху выделить постоянную и переменную составляющие расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) методом высшей и низшей точек.

Составить уравнение затрат на содержание и эксплуатацию оборудования.

Период	Количество изделий, шт.	РСЭО, т.р.
Январь	10715	105
Февраль	10200	108
Март	12970	128
Апрель	11100	116
Май	10425	112
Июнь	10380	110

5. Определить влияние на изменение материальных затрат в составе себестоимости продукции следующих факторов (в тыс. руб.):

- изменения цен на приобретаемое сырье, материалы и полуфабрикаты;
- изменения транспортно-заготовительных расходов;
- отклонения от норм расхода и замены материальных ресурсов.

Статьи затрат	Материальные затраты, списанные на себестоимость фактически выпущенной продукции	
	По плану	Фактически
1. Сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов	6830	6920
2. Покупные изделия и полуфабрикаты	4895	4920
ИТОГО	11725	11840

Справочно:

1. Списано транспортно-заготовительных расходов в основное производство:
  - на сырье и материалы – 240 т.р.
  - на покупные изделия и полуфабрикаты – 167 т.р.
2. Уровень транспортно-заготовительных расходов по плану:
  - сырье и материалы – 4,53%
  - покупные изделия и полуфабрикаты – 3,86%
3. Изменение цен:
  - сырье и материалы составило 5,2 т.р.
  - покупные изделия и полуфабрикаты составило 2,6 т.р.

Результаты анализа оформить в виде таблицы.

Статьи затрат	Материальные затраты на фактический выпуск		Отклонения			
			Всего	В том числе по факторам:		
				цен	ТЗР	норм и замен

6. Имеются следующие данные. Предприятие начисляет амортизацию пропорционально объему выпущенной продукции, что обусловило значение коэффициента зависимости 0,8.

Затраты	Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска	Сумма затрат, т.р.	
		План	Факт
Амортизация	0,8	5900	6100
Ремонт	0,65	5100	5130
Эксплуатационные расходы	0,8	2605	2700
Итого	-		

Объем выпуска фактический – 25000 т.р., плановый – 26100 т.р.

Проанализировать изменение по каждой статье комплексных расходов за счет:

1. Изменения объема выпуска;
2. Изменения уровня затрат. Сделать выводы.

### ***Практическая работа к теме № 10. Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия***

*Цели практической работы:* закрепление теоретического материала, развитие практических навыков:

- использования методов анализа финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия;
- использования расчетных алгоритмов при разработке управленческих решений;
- формирования аналитических выводов и заключений.

1. Известны данные о деятельности предприятия в отчетном периоде.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации	2700
Переменные затраты	2000
Постоянные затраты	450
Прибыль	250
Собственные средства	800
Долгосрочные кредиты	350
Краткосрочные кредиты	90
Средневзвешенная стоимость заемных средств, %	27
Ставка налогообложения прибыли, %	20

Определите:

1. Эффект операционного рычага; изменение прибыли предприятия, если продажи, при прочих равных условиях, уменьшатся на 15%.
2. Каким должно быть снижение выручки, чтобы предприятие полностью лишилось прибыли.
3. Определите эффект финансового рычага, интегральный эффект.

2. Провести факторный анализ прибыли от продаж по приведенным в таблице данным.

Продукция	Объем продаж, ед.		Средняя цена за единицу, руб.		Средняя себестоимость единицы, руб.	
	базис	отчет	базис	отчет	базис	отчет
А	1230	1560	500	500	220	210
В	1150	1100	340	356	85	100
С	900	1200	200	189	100	112
ИТОГО						

**3. Проведите анализ рентабельности «работающих» активов в таблице.**

№	Показатели	Базис	Отчет
1	Общая прибыль, тыс. руб.	239	318
2	Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	81265	76894
3	Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	31703	25223
4	Итого среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.	112968	102117
5	Рентабельность производства по общей прибыли, %		
6	Объем реализации (выручка - нетто), тыс. руб.	119402	37947
7	Реализация на 1 руб. производственных фондов		
8	Прибыль на 1 руб. реализации		
Факторный анализ рентабельности активов			
Фактор	Расчет	Результат	
$\Delta P_{na}(\phi o)$			
$\Delta P_{na}(\phi)$			
Итого			

**4. Проведите анализ рентабельности собственного капитала по формуле Дюпон в таблице.**

Показатель	Базис	Отчет	Изменение	
			тыс. руб.	%
Совокупные активы, т.р.	136027	152717		
Выручка от реализации, т.р.	119402	37947		
Чистая прибыль, т.р.	237	318		
Собственный капитал, т.р.	93123	93179		
Заемный капитал, т.р.	42904	59538		
Рентабельность собственного капитала, коэф.				
Рентабельность продаж, коэф.				
Оборачиваемость активов, коэф.				
Коэффициент финансовой зависимости, коэф.				
Факторный анализ рентабельности собственного капитала				
Изменение за счет рентабельности продаж				
Изменение за счет оборачиваемости активов				
Изменение за счет коэффициента финансовой зависимости				

**V семестр**

Те м а	Название практической работы	Цель практической работы	Контролируемая компетенция	Ссылка на задание практической работы в ЭИОС КБГУ
9	Предварительный экспресс-анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса	Построение и анализ данных агрегированного аналитического баланса-нетто организации	ОПК-2.3., ОПК-3.1	<a href="http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242426/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%209.pdf">http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242426/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%209.pdf</a>
10	Анализ оборотных активов и капитала организации	Анализ структуры и обеспеченности оборотными активами и собственным капиталом орга-	ОПК-2.3., ОПК-3.1	<a href="http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242429/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2010.pdf">http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242429/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2010.pdf</a>

		низации, оценка величины чистых активов и показателей оборачиваемости предприятия		
11	Анализ ликвидности и платежеспособности организации	Анализ показателей ликвидности и платежеспособности организации	ОПК-2.3., ОПК-3.1	<a href="http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242429/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2010.pdf">http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242429/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2010.pdf</a>
12	Анализ финансовой устойчивости предприятия	Анализ финансовой устойчивости организации на основе оценки абсолютных и относительных показателей	ОПК-2.3., ОПК-3.1	<a href="http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242433/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2012.pdf">http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242433/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2012.pdf</a>
13	Методика анализа неплатежеспособных организаций (банкротов)	Анализ деятельности организации, находящейся в процедуре банкротства, прогнозирование вероятности банкротства предприятия на основе использования дискриминантных моделей У. Бивера, Э. Альтмана и Г.В. Савицкой	ОПК-2.3., ОПК-3.1	<a href="http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242435/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2013.pdf">http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242435/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКАЯ%20РАБОТА%20К%20ТЕМЕ%2013.pdf</a>
14	Анализ инвестиционной политики организации	Составление обоснования инвестиционного проекта, оценка его эффективности и реализуемости	ОПК-2.3., ОПК-3.1	<a href="http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242451/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКОЕ%20ЗАДАНИЕ%20К%20ТЕМЕ%2014.pdf">http://open.kbsu.ru/moodle/pluginfile.php/242451/mod_resource/content/1/ПРАКТИЧЕ-СКОЕ%20ЗАДАНИЕ%20К%20ТЕМЕ%2014.pdf</a>

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

Практическая работа – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения практической работы можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе. Практическая работа реализуется в виде аудиторной работы.

Основные задачи практической работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение практических работ необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.

2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

### ***Критерии оценивания практических работ***

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

#### ***Грубые ошибки:***

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов и предложенного варианта управленческих решений.

#### ***Негрубые ошибки:***

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов и их не соответствие предложенному варианту управленческих решений.

#### ***Недочеты:***

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

**5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.** Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику.**

В качестве форм рубежного контроля используется тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

#### **5.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1)**

#### **IV семестр**

##### ***Тема № 1. Научные основы экономического анализа.***

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Предмет и объекты экономического анализа.
- 3.
4. Сущность хозяйственной деятельности предприятия как экономической системы, управляющая и управляемые подсистемы.

## **Тема № 2. Метод и методика экономического анализа.**

9. Роль анализа в постановке целей, организации, координации, оценке и стимулировании производства.
10. .
11. Метод как общий подход к изучению хозяйственной деятельности на основе материалистической диалектики.
12. Методика экономического анализа как совокупность специальных приемов (методов) анализа. Общая и частная методика.
13. Бухгалтерские приемы в анализе хозяйственной деятельности, статистические методы в анализе хозяйственной деятельности.
14. Математические методы в анализе хозяйственной деятельности.

### ***Рейтинговый рубеж №1***

1. Сущность, содержание, предмет и объекты экономического анализа
2. Место и роль экономического анализа в управлении предприятии
3. Задачи экономического анализа
4. Методология экономического анализа как основа методики
5. Понятие комплексного анализа и его роль для управления коммерческой организацией
6. Цели и содержание комплексного управленческого анализа
7. Формирование системы экономических показателей деятельности предприятия и ее использование в комплексном анализе
8. Информационное и методическое обеспечение комплексного экономического анализа
9. Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности на предприятии
10. Общая характеристика планирования и значение анализа во внутрипроизводственном планировании
11. Пределы планирования, информационное обеспечение и мониторинг основных плановых показателей
12. Понятие и структура бизнес-плана
13. Система планирования и контроля производства
14. Цели и задачи бюджетирования, процесс бюджетирования
15. Состав операционных и финансовых бюджетов
16. Основные понятия маркетингового анализа
17. Информационное обеспечение маркетингового анализа
18. Цели и порядок проведения маркетингового исследования
19. Общая характеристика методов маркетинговых исследований
20. Методы полевых маркетинговых исследований
21. Методы обработки и обобщения данных маркетингового исследования
22. Использование результатов маркетинговых исследований в комплексном анализе хозяйственной деятельности

### ***Рейтинговый рубеж №2***

1. Анализ факторов внешней среды, его информационное обеспечение и учет результатов в управлении
2. Источники информации и методика анализа внешнеэкономических связей, социальных условий и использования человеческого фактора предприятия
3. Анализ природопользования и охраны окружающей среды и его информационное обеспечение
4. Информационные источники и методика анализа уровня техники, технологии и качества продукции
5. Анализ уровня организации производства и труда и его информационное обеспечение
6. Источники анализа и методика анализа организации управления предприятием
7. Цели и задачи анализа производства и продаж продукции. Источники информации и система показателей объема производства
8. Анализ объема производимой продукции и ее ассортимента
9. Анализ влияния структурных сдвигов на стоимость продукции

10. Анализ ритмичности производственной деятельности
11. Анализ качества произведенной продукции и объемов ее продаж
12. Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия основными средствами.
13. Анализ эффективности использования основных средств и его информационное обеспечение
14. Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами
15. Анализ эффективности использования материальных ресурсов и его информационное обеспечение
16. Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
17. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и его информационное обеспечение

### ***Рейтинговый рубеж №3***

1. Расходы предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа
2. Общая характеристика показателей себестоимости
3. Классификации и анализ расходов на производство и продажу продукции
4. Анализ затрат на один рубль продукции
5. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции
6. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции
7. Анализ косвенных расходов
8. Анализ себестоимости важнейших видов продукции
9. Определение резервов снижения себестоимости продукции
10. Финансовые результаты деятельности предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа
11. Анализ структуры и динамики финансовых результатов
12. Факторный анализ прибыли от продаж
13. Анализ прочих доходов и расходов
14. Анализ распределения и использования прибыли предприятия
15. Система показателей рентабельности
16. Моделирование и факторный анализ показателей рентабельности

## **Всеместр**

### ***Рейтинговый рубеж №1***

1. Понятие, функции и виды бухгалтерских балансов
2. Структура и содержание бухгалтерского баланса
3. Характеристика разделов и статей бухгалтерского баланса
4. Взаимосвязь баланса с другими формами бухгалтерской отчетности
5. Построение аналитического баланса-нетто. Анализ состава и динамики статей актива баланса
6. Анализ состава и динамики статей пассива баланса. Анализ правильности размещения имущества организации
7. Анализ структуры оборотных активов предприятия и источников их формирования
8. Расчет и оценка величины собственных оборотных средств (СОС)
9. Анализ чистых активов организации и чистого оборотного капитала (ЧОК)
10. Расчет и оценка обобщающих показателей оборачиваемости оборотных средств и капитала
11. Расчет и оценка частных показателей оборачиваемости оборотных средств и капитала
12. Анализ продолжительности операционного и коммерческого цикла

### ***Рейтинговый рубеж №2***

1. Понятие финансового состояния, ликвидности и платежеспособности предприятия
2. Анализ коэффициентов ликвидности предприятия
3. Анализ ликвидности баланса предприятия
4. Анализ показателей платежеспособности предприятия
5. Понятие и виды финансовой устойчивости предприятия
6. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия
7. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

### ***Рейтинговый рубеж №3***

1. Понятие, признаки и виды несостоятельности предприятия
2. Процедура банкротства юридического лица
3. Анализ неудовлетворительной структуры баланса предприятия
4. Методика проведения финансового анализа арбитражным управляющим
5. Прогнозирование банкротства с использованием рейтинговой оценки
6. Прогнозирование вероятности банкротства с помощью дискриминантного анализа
7. Понятийный аппарат и информационная база для проведения инвестиционного анализа
8. Сущность и значение инвестиционной политики
9. Понятие и классификация инвестиционных проектов
10. Оценка и анализ денежного потока от инвестиционного проекта
11. Общая характеристика методов оценки эффективности инвестиционных проектов

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

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся 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 и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

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 конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

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

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	Ответы получены 80-100% заданных вопросов. Обучающийся: <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»)	Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся: <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»)	Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся: <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 («неудовлетвори-»)	Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:

тельно»)	– 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.

### **5.2.2. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) по дисциплине «Экономический анализ» (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1)**

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в ЭИОС: <http://open.kbsu.ru/moodle/course/view.php?id=4341#section-1>

#### **IV семестр**

1. 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
2. Нормативные, плановые, учетные и оценочные показатели сгруппированы
  - a) по степени синтеза
  - b) по способу формирования информации
  - c) по способу измерения
  - d) по содержанию
3. Определяющее воздействие на изменение изучаемого показателя оказывает
  - a) второстепенный фактор
  - b) общий фактор
  - c) внутренний фактор
  - d) основной фактор
4. Анализ исполнения смет (бюджетов) подразумевает
  - a) сравнение фактических и сметных показателей и определение причин отклонений
  - b) определение темпов роста сметных показателей
  - c) исследование динамики сметных показателей
  - d) нет верного ответа
5. Схема технологического процесса дается в... разделе бизнес-плана
  - a) резюме
  - b) истории предприятия
  - c) описании продуктов (товаров и услуг)
  - d) анализ положения дел в отрасли
  - e) производственном плане
6. Планирование «с нуля» - это
  - a) планирование без учета результатов прошлых периодов
  - b) принятие косвенных затрат равными «нулю»
  - c) принятие заработной платы руководителя организации равной «нулю»
  - d) нет верного ответа
7. Суть главных задач управления, решение которых необходимо для достижения желаемых уровней сбыта на разных рынках, принципы и методы их решения – это
  - a) комплекс маркетинга
  - b) управление маркетингом
  - c) планирование маркетинга
  - d) концепции маркетинга
8. Влияние количественного фактора на изменение объема продаж определяется сопоставлением
  - a) фактического объема продаж и планового объема продаж по фактическим ценам
  - b) фактического объема продаж и планового объема продаж
  - c) фактического объема продаж по плановым ценам и планового объема продаж
  - d) нет верного ответа

9. Оценка выполнения плана по ассортименту проводится с использованием
  - a) способа наибольшего процента
  - b) способа наименьшего процента
  - c) способа сравнительной выборки
  - d) страхового способа
10. В числителе коэффициента выбытия кадров отражается
  - a) численность выбывших работников за отчетный период
  - b) списочный состав работников на конец периода
  - c) списочный состав работников на начало периода
  - d) нет верного ответа
11. У коэффициента износа основных средств в числителе отражается
  - a) остаточная стоимость основных средств
  - b) сумма начисленной амортизации
  - c) первоначальная стоимость основных средств
  - d) рыночная стоимость основных средств
12. Значение коэффициента интенсивного использования оборудования больше 1 свидетельствует о
  - a) эффективном использовании оборудования по мощности
  - b) эффективном использовании оборудования по времени
  - c) снижении выработки за 1 машино-час
  - d) нет верного ответа
13. Обобщающие показатели себестоимости продукции - это
  - a) затраты на оплату труда и материальные затраты
  - b) затраты на производство, затраты на 1 рубль товарной продукции
  - c) затраты на оплату труда и затраты на 1 рубль товарной продукции
  - d) нет верного ответа
14. Определить резерв роста прибыли за счет увеличения объема продаж можно как
  - a) произведение резерва роста объема продаж и базисной рентабельности продаж
  - b) отношение резерва роста объема продаж к базисной рентабельности продаж
  - c) произведение резерва роста объема продаж и фактической рентабельности продаж
  - d) нет верного ответа
15. Организация обладает капиталом в 10000 тыс. руб., рентабельность активов 20%. Объем продаж, при котором рентабельность продаж 10%, равен
  - a) 1000 руб.
  - b) 2000 т.р.
  - c) 20000 т.р.
  - d) 2340 руб.

### **V семестр**

1. Если финансовый анализ ограничивается определением значений и динамики небольшого числа финансовых коэффициентов, то это
  - a) углубленный анализ финансовой отчетности
  - b) экспресс-анализ финансового состояния предприятия
  - c) анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
  - d) анализ финансовой устойчивости предприятия
2. Анализ ликвидности проводится на основе данных
  - a) Бухгалтерского баланса
  - b) Отчета о прибылях и убытках
  - c) Отчета об изменениях капитала
  - d) Отчета о движении денежных средств
3. Бухгалтерская отчетность составляется в
  - a) произвольной форме
  - b) соответствии с установленными образцами форм отчетности
  - c) строго унифицированном виде едином для всех организаций
  - d) нет верного ответа
4. Большая оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской задолженностью создает условия для
  - a) повышения фондоотдачи
  - b) повышения рентабельности
  - c) нет верного ответа
  - d) уменьшения потребности в оборотных средствах
5. Причиной снижения величины чистых активов организации может быть
  - a) Увеличение долгосрочных обязательств

- b) Чистый убыток отчетного года
  - c) Увеличение уставного капитала
  - d) Нет верного ответа
6. Группа активов АЗ включает
- a) Неликвидные товары
  - b) Краткосрочные финансовые вложения
  - c) Просроченная дебиторская задолженность
  - d) Краткосрочная дебиторская задолженность
  - e) Готовая продукция
7. Один из критериев анализа финансовой устойчивости
- a) оборачиваемость кредиторской задолженности
  - b) обеспеченность материальных запасов собственными оборотными средствами
  - c) фондоотдача основных средств
  - d) нет верного ответа
8. Для оценки вероятности банкротства используется модель
- a) Дюпона
  - b) Альтмана
  - c) Уилсона
  - d) Аргенти
  - e) Фишера
9. Мировое соглашение может быть заключено
- a) На любом этапе стадий банкротства
  - b) На любом этапе стадий банкротства, кроме конкурсного производства
  - c) На этапе процедуры финансового оздоровления
  - d) Нет верного ответа
10. Учетная норма прибыли – это отношение
- a) прибыли от продажи к начальным инвестициям
  - b) средней чистой прибыли к средним инвестициям
  - c) средней чистой прибыли к доходам
  - d) нет верного ответа
11. Выручка от продаж за отчетный год – 2000 тыс.руб., за предыдущий год – 1500 тыс.руб. Среднегодовая величина валюты баланса за отчетный год – 5000 тыс. руб., за предыдущий – 6000 тыс.руб. Соответственно
- a) оборачиваемость капитала возросла
  - b) оборачиваемость капитала снизилась
  - c) оборачиваемость капитала не изменилась
  - d) нет верного ответа
12. Оборотные активы равны 5324 т.р., итог раздела «Капитал и резервы» – 6400 т.р. Долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств 9870 т.р. Коэффициент текущей ликвидности составит
- a) 1,85
  - b) 1,53
  - c) 1,22
  - d) 1,78
13. По балансу определить коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) можно как
- a) (сумма строк 1400, 1500 - строка 1530) / строка 1700
  - b) (сумма строк 1400, 1500 - строка 1530) / сумма строк 1300, 1530
  - c) сумма строк 1300, 1530 / сумма строк 1400, 1500 – строка 1530
  - d) нет верного ответа
14. Оборотные активы равны 5324 т.р., итог раздела «Капитал и резервы» – 6400 т.р. Долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств 9870 т.р. Коэффициент автономии составит
- a) 0,65
  - b) 0,35
  - c) 0,54
  - d) 1,84
15. Сумма положительных дисконтированных денежных потоков равна 100 д.е., а первоначальные инвестиции в проект составляют 175 д.е. Чистая современная стоимость проекта равна...д.е.
- a) +75
  - b) -75
  - c) 0,75
  - d) 0,5

### **Методические рекомендации к тестированию**

**Тесты** – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

1. Готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине, получить консультацию преподавателя по вопросу выбора учебной литературы;
2. Выяснить все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено; сколько времени отводится на тестирование; какова система оценки результатов и т.д.
3. При работе с тестами, необходимо внимательно и до конца прочитать вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
4. В процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
5. Если встретился трудный вопрос, не следует тратить много времени на него, лучше перейти к другим тестам и вернуться к трудному вопросу в конце.
6. Обязательно следует оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

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

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 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.** Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества ее освоения обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Экономический анализ» в виде проведения экзамене (4 семестр) и экзамена (5 семестр).

### **IV семестр**

#### **Вопросы к экзамену (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1)**

1. Понятие комплексного анализа и его роль для управления коммерческой организацией
2. Цели и содержание комплексного управленческого анализа
3. Формирование системы экономических показателей деятельности предприятия и ее использование в комплексном анализе
4. Информационное и методическое обеспечение комплексного экономического анализа
5. Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности на предприятии
6. Общая характеристика планирования и значение анализа во внутрипроизводственном планировании
7. Пределы планирования, информационное обеспечение и мониторинг основных плановых показателей
8. Понятие и структура бизнес-плана
9. Система планирования и контроля производства
10. Цели и задачи бюджетирования, процесс бюджетирования
11. Состав операционных и финансовых бюджетов

12. Основные понятия маркетингового анализа
13. Информационное обеспечение маркетингового анализа
14. Цели и порядок проведения маркетингового исследования
15. Общая характеристика методов маркетинговых исследований
16. Методы полевых маркетинговых исследований
17. Методы обработки и обобщения данных маркетингового исследования
18. Использование результатов маркетинговых исследований в комплексном анализе хозяйственной деятельности
19. Анализ факторов внешней среды, его информационное обеспечение и учет результатов в управлении
20. Источники информации и методика анализа внешнеэкономических связей, социальных условий и использования человеческого фактора предприятия
21. Анализ природопользования и охраны окружающей среды и его информационное обеспечение
22. Информационные источники и методика анализа уровня техники, технологии и качества продукции
23. Анализ уровня организации производства и труда и его информационное обеспечение
24. Источники анализа и методика анализа организации управления предприятием
25. Цели и задачи анализа производства и продаж продукции. Источники информации и система показателей объема производства
26. Анализ объема производимой продукции и ее ассортимента
27. Анализ влияния структурных сдвигов на стоимость продукции
28. Анализ ритмичности производственной деятельности
29. Анализ качества произведенной продукции и объемов ее продаж
30. Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия основными средствами
31. Анализ эффективности использования основных средств и его информационное обеспечение
32. Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами
33. Анализ эффективности использования материальных ресурсов и его информационное обеспечение
34. Источники информации и методика анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
35. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и его информационное обеспечение
36. Расходы предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа
37. Общая характеристика показателей себестоимости
38. Классификации и анализ расходов на производство и продажу продукции
39. Анализ затрат на один рубль продукции
40. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции
41. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции
42. Анализ косвенных расходов
43. Анализ себестоимости важнейших видов продукции
44. Определение резервов снижения себестоимости продукции
45. Финансовые результаты деятельности предприятия, задачи и информационные источники для проведения их анализа
46. Анализ структуры и динамики финансовых результатов
47. Факторный анализ прибыли от продаж
48. Анализ прочих доходов и расходов
49. Анализ распределения и использования прибыли предприятия
50. Система показателей рентабельности
51. Моделирование и факторный анализ показателей рентабельности

### **V семестр**

#### **Вопросы к экзамену (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1)**

1. Понятие, функции и виды бухгалтерских балансов
2. Структура и содержание бухгалтерского баланса
3. Характеристика разделов и статей бухгалтерского баланса
4. Взаимосвязь баланса с другими формами бухгалтерской отчетности
5. Построение аналитического баланса-нетто. Анализ состава и динамики статей актива баланса
6. Анализ состава и динамики статей пассива баланса. Анализ правильности размещения имущества организации
7. Анализ структуры оборотных активов предприятия и источников их формирования
8. Расчет и оценка величины собственных оборотных средств (СОС)
9. Анализ чистых активов организации и чистого оборотного капитала (ЧОК)
10. Расчет и оценка обобщающих показателей оборачиваемости оборотных средств и капитала
11. Расчет и оценка частных показателей оборачиваемости оборотных средств и капитала
12. Анализ продолжительности операционного и коммерческого цикла
13. Понятие финансового состояния, ликвидности и платежеспособности предприятия

14. Анализ коэффициентов ликвидности предприятия
15. Анализ ликвидности баланса предприятия
16. Анализ показателей платежеспособности предприятия
17. Понятие и виды финансовой устойчивости предприятия
18. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия
19. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости
20. Понятие, признаки и виды несостоятельности предприятия
21. Процедура банкротства юридического лица
22. Анализ неудовлетворительной структуры баланса предприятия
23. Методика проведения финансового анализа арбитражным управляющим
24. Прогнозирование банкротства с использованием рейтинговой оценки
25. Прогнозирование вероятности банкротства с помощью дискриминантного анализа
26. Понятийный аппарат и информационная база для проведения инвестиционного анализа
27. Сущность и значение инвестиционной политики
28. Понятие и классификация инвестиционных проектов
29. Оценка и анализ денежного потока от инвестиционного проекта
30. Общая характеристика методов оценки эффективности инвестиционных проектов

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

Подготовка к экзамену производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого вопроса, выносимого на зачет и экзамен, в соответствующем разделе темы. Изучаются лекционные материалы и соответствующие разделы рекомендованных источников 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 зачетом или экзаменом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

### **5.3.2. Примеры типовых контрольных заданий на экзамене (контролируемые компетенции ОПК-2.3., ОПК-3.1)**

Цель контрольных заданий: контроль сформированности практических навыков экономического анализа производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности коммерческой организации.

#### **IV семестр**

#### **КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 1**

Отдел маркетинга составил прогноз сбыты предприятия на следующий квартал (таблица). Предполагается пять возможных вариантов, в том числе весьма пессимистический, при котором из-за неудовлетворительного качества возврат продукции превысит ее сбыт. Оценить предполагаемую выручку и риск (на основе показателей дисперсии и среднеквадратического отклонения).

Сценарии	Выручка-нетто от продаж продукции, тыс. руб.	Вероятность, коэф.
Весьма пессимистический	-2500	0,025
Пессимистический	1450	0,25
Наиболее вероятный	6450	0,45
Оптимистический	8760	0,25
Весьма оптимистический	1030	0,025

#### **КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 2**

Проанализировать уровень специализации и кооперирования производства на предприятии в таблице. Сделать соответствующие выводы об их изменении.

№	Показатели	Пред. год	Отчетный год		Отклонение (-,+)	Темп роста (%)
			бизнес-	факт		

			план		от пред. года	от биз- нес-плана	от пред. года	от биз- нес-плана
1	Объем выпущенной продукции, т.р.	47373	65800	67784				
2	Себестоимость выпуска, т.р.	34670	50200	51635				
3	Объем профилирующей продукции, т.р.	41267	55970	61270				
4	Стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, т.р.	1165	1180	1147				
5	Коэффициент кооперирования, %							
6	Коэффициент специализации, %							

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 3

Провести анализ ритмичности выпуска продукции в предложенной таблице, рассчитав: коэффициент ритмичности и аритмичности; коэффициент вариации; коэффициент сезонности. Написать аналитическое заключение.

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %	
	план	факт	план	факт
Первый квартал	46402	38993		
Второй квартал	61868	62024		
Третий квартал	47522	50292		
Четвертый квартал	55500	63104		
ИТОГО	211292	214413	100	100

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 4

Рассчитать обобщающие показатели эффективности использования основных средств и проведите факторный анализ фондоотдачи активной части оборудования (методом абсолютных разниц) в таблице. Сформировать аналитические выводы.

№	Показатели	Пред. год	Отчетный период		Темпы роста			
			по биз- нес-плану	факт	от бизнес- плана		от предыдущего периода	
					+, -	%	+, -	%
1	Объем товарной продукции, т.р.	47373	65800	67784				
2	Основные фонды – всего, т.р. В том числе: активная часть Удельный вес АЧ	31247 14711	33412 15690	33356 16000				
3	Удельный вес активной части, %							
4	Прибыль, т.р.	6120	11340	10828				
5	Фондоотдача А. Общая Б. Активной части							
6	Фондоёмкость А. Общая Б. Активной части							
7	Рентабельность основных фон- дов, %							
8	Прибыльность фондоотдачи							
9	Соотношение темпов роста про- дукции и фондоотдачи							
Факторный анализ фондоотдачи								

Найти	Расчет	Результат
$\Delta \Phi O_{(УВач)}$		
$\Delta \Phi O_{(ФОач)}$		

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 5

Данные об объеме продаж и расходах на выпуск изделия (за истекший период) представлены в таблице.

Показатели	Сумма, т.р.
1. Выручка от продаж	1450
2. Материалы	450
3. Зарплата рабочих с начислениями	380
4. Общепроизводственные расходы (переменные)	80
5. Общехозяйственные расходы	75
6. Коммерческие расходы	60
7. Итого расходы	?
8. Прибыль	?

Рассматривается предложение отдела сбыта о снижении цены изделия на 10 %, что позволит увеличить объем продаж на 20 %.

На предстоящий период предполагаются следующие изменения в расходах:

1. Цены на материалы возрастут на 15 %;
2. Зарплата будет увеличена на 10 %;
3. Арендная плата повысится на 20000 руб.

Справочно. 40 % коммерческих расходов – постоянные.

Рассчитать величину затрат, исходя из указанных условий, и оценить целесообразность выдвинутого предложения.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 6

Провести факторный анализ прибыли от продаж по приведенным в таблице данным.

Сформировать аналитическое заключение.

Продукция	Объем продаж, ед.		Средняя цена за единицу, руб.		Средняя себестоимость единицы, руб.	
	базис	отчет	базис	отчет	базис	отчет
А	1230	1560	500	500	220	210
В	1150	1100	340	356	85	100
С	900	1200	200	189	100	112
ИТОГО	?	?	-	-	-	-

### У семестр

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются данные баланса предприятия.

Показатель	На начало года	На конец года
Оборотные средства, в том числе:	18950	19225
Запасы	7450	7800
Денежные средства	154	133
Краткосрочные финансовые вложения	305	410

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял на начало года 0,07077, а на конец – 0,06112. Определить изменение коэффициента маневренности функционирующего капитала. Сделать выводы о его динамике.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 2

Найти размер внеоборотных активов предприятия, если известно, что собственный капитал предприятия составляет 70560 тыс. руб., а значение коэффициента маневренности

равно 0,15. Долгосрочные обязательства предприятия меньше собственного капитала на 15 %.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 3

Определить коэффициент устойчивого финансирования, если известно, что коэффициент структуры долгосрочных вложений составляет 0,6. Чистый оборотный капитал равен 1050 тыс. руб., краткосрочные обязательства предприятия 2950 тыс. руб. Валюта баланса равна 6700 тыс. руб. Сделать вывод о его значении.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 4

Валюта баланса равна 3505 тыс. руб. Отношение собственного капитала предприятия к валюте баланса равно 0,4, собственные оборотные средства составили 343 тыс. руб. При этом известно, что долгосрочные обязательства составляют 1/5 от собственного капитала предприятия. Рассчитать значение показателя доли заемного капитала в формировании оборотных активов. Сделать вывод об изменении показателя.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 5

Найти величину чистых активов предприятия, если известно, что перманентный капитал (сумма собственного и долгосрочного капитала) покрывает внеоборотные активы на 1,5. Валюта баланса равна 7089 тыс. руб. Отношение собственного и долгосрочного капитала предприятия к валюте баланса равно 0,3. Коэффициент маневренности 0,6, а величина целевого финансирования составляет 12% от величины долгосрочных обязательств. НДС – 40 тыс. руб. Проанализировать полученные данные.

### КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ 5

Проект, требующий инвестиций в размере 9000000 руб., предполагает получение годового дохода в размере 300000 руб. на протяжении 15 лет. Определите показатели чистого современного значения и нормы рентабельности, если коэффициент дисконтирования - 16%, сделайте выводы.

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

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо воспользоваться лекционным материалом, а также повторить алгоритм решения подобных задач, решенных на практических занятиях.

Обучающемуся необходимо выбрать оптимальный вариант (подобрать известные и стандартные алгоритмы действия) или варианты разрешения контрольных заданий. Решение каждого контрольного задания должно заканчиваться выводом, в котором дается оценка полученных результатов. Контрольное задание необходимо аккуратно оформить и сдать на контроль преподавателю по истечении времени, отведенного на сдачу зачета (экзамена).

### ***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 складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Шкала оценивания			
0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к БРМ. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»

- *вторая составляющая* - оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации - экзамена (от 15 до 30 баллов).

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
V, VI	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 два из четырех заданий экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания 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 три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания 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 три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета.

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

Курсовая работа (проект) по дисциплине «Экономический анализ» не предусмотрена.

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

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ОПК-2.3, ОПК-3.1 представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
ОПК-2.3. - способен анализировать и использовать данные различных видов учета и отчетности, другой экономической информации для прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и оценки ее эффективности, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	<b>Знать:</b> – сущность и основы организации системы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий; – источники исходных данных, методику расчета и анализа системы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1). Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.3). Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1). Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3).
	<b>Уметь:</b> – собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.3). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3).
	<b>Владеть:</b> – навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.3). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3).
ОПК-3.1.- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<b>Знать:</b> – сущность и основы организации системы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий; – правила формирования, методы принятия управленческих решений на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1). Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.3). Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1). Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.2). Оценочные материалы для

		промежуточной аттестации (раздел 5.3).
	<b>Уметь:</b> – анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.3). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3).
	<b>Владеть:</b> – навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия управленческих решений.	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.3). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3).

## 7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

### 7.2. Основная литература

1. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2015. – 90 с. – 978-5-87623-858-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>
2. Науменко Т.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», очной и заочной форм обучения / Т.С. Науменко. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 95 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66848.html>
3. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.Г. Киселева. – Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. – 99 с. – 978-5-4487-0061-3. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68930.html>
4. Толпегина, О.А., Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: В 2-х ч. [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата, Ч.2. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Изд-во Юрайт, 2019. - 182 с.: ил. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-06000-3. – 10 экз. (Абонемент учебной литературы – 9, Чит. зал гуманитарных и общественных наук - 1).

### 7.3. Дополнительная литература

1. Богомолова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум / Е.В. Богомолова, А.Е. Кисова, Е.В. Рыжкова. – Электрон. текстовые данные. – Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2016. – 65 с. – 978-5-88247-779-9. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64874.html>
2. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Долматова, Е.Н. Сысоева. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 148 с. – 978-5-4486-0463-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>

3. Иматаева А.Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов специальности «Учет и аудит» / А.Е. Иматаева. – Электрон. текстовые данные. – Алматы: Альманах, 2016. – 117 с. – 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69250.html>
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). – Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 32 с. – 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78031.html>
5. Панягина А.Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика; 38.03.02 Менеджмент / А.Е. Панягина. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 643 с. – 978-5-4486-0084-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69290.html>
6. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.В. Прыкина. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 407 с. – 5-238-00503-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71076.html>

#### **7.4. Периодические издания**

1. Журнал «Аудит и финансовый анализ» – Библиотека КБГУ.
2. Журнал «Менеджмент в России и за рубежом» – Библиотека КБГУ.
3. Журнал «Молодой ученый». Режим доступа: <https://moluch.ru>

#### **7.5. Интернет-ресурсы**

– профессиональные базы данных:

1. База данных Science Index (РИНЦ). – URL: <http://elibrary.ru>
2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). – URL: <https://нэб.рф>
3. ЭБС «Лань». – URL: <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС «IPRbooks». – URL: <http://iprbookshop.ru/>
5. Polpred.com. Новости. Обзор СМИ. Россия и зарубежье. – URL: <http://polpred.com>
6. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина. – URL: <http://www.prilib.ru>

– 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>
3. Портал КОНСУЛЬТАНТПЛЮС СТУДЕНТУ И ПРЕПОДАВАТЕЛЮ. – URL: [www.consultant.ru/edu/](http://www.consultant.ru/edu/)
4. Портал ГАРАНТ-ОБРАЗОВАНИЕ. – URL: <https://edu.garant.ru>

– иные интернет-источники:

1. Научная электронная библиотека «Киберленинка»: <https://cyberleninka.ru/>
2. Портал «Finanaliz»: <https://www.finanalis.ru>

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

*Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции*

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

#### *Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям*

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические (семинарские) занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических (семинарских) занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. Следует доработать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических (семинарских) занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому (семинарскому) занятию зависит от формы, места его проведения, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

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

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к зачету (экзамену);
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к зачету (экзамену). Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося. Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (рефераты, домашние задания). Их выполнение призвано обратить внимание обу-

чающихся 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.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на практических (семинарских) занятиях. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Самостоятельная работа должна носить творческий и планомерный характер.

#### *Методические рекомендации по работе с литературой*

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

*Предварительное* чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

*Сквозное чтение* предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

*Выборочное* – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

*Аналитическое чтение* – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.
2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:
  - медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
  - выделить ключевые слова в тексте;
  - постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.
3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

### *Методические рекомендации по написанию рефератов*

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.

Написание реферата используется в учебном процессе в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция обучающегося с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Обучающийся при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Содержание реферата обучающийся докладывает в отведенное для этого преподавателем время на практических занятиях. Предварительно подготовив тезисы доклада, обучающийся в течение 7 - 10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы аудитории. На основе обсуждения обучающемуся выставляется соответствующая оценка.

### *Методические рекомендации для подготовки к экзамену*

Промежуточная аттестация по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» проводится в форме экзамена в IV семестре и в V семестре. 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 25 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 зачету (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 выносятся материалы в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

Ведущий преподаватель составляет комплект билетов, каждый из которых включает в себя экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). Содержание одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. При проведении экзамена на работу отводится 60 минут.

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

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

Для реализации рабочей программы дисциплины имеются учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КБГУ:

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

1. *Учебную аудиторию для проведения учебных занятий – 247.* Оснащена оборудованием и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, интерактивная доска, доска стационарная). Комплект учебной мебели – 24 посадочных места.

2. *Помещение для самостоятельной работы обучающихся – 115. Электронный читальный зал №1.* Оснащен комплектом учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде КБГУ – 28 посадочных мест. Компьютерная техника обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда КБГУ обеспечивают доступ (удаленный доступ) обучающимся, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

3. *Помещение для самостоятельной работы - 311. Электронный читальный зал №3. Читальный зал естественных и технических наук.* Оснащен комплектом учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде КБГУ. 22 посадочных места. Компьютерная техника обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда КБГУ обеспечивают доступ (удаленный доступ) обучающимся, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Для проведения занятий имеется необходимый комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- *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:*
  - программа-архиватор 7Z;
  - программа для чтения PDF-файлов Adobe Acrobat Reader;
  - интернет-браузеры Mozilla Firefox, Yandex;
- *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 не визуального 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, прочесть 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, объекты 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)	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	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-

КБГУ)	<p>накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.);</li> <li>- портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.);</li> <li>- бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia;</li> <li>- видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.);</li> <li>- сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.);</li> <li>- джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.);</li> <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 Clevey Keyboard + Clevey Cove (3 шт.);</li> <li>- джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3 шт.);</li> <li>- ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт)</li> </ul>	<p>180427-50836-287-197.</p> <p>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).</p> <p>Программа невидимого доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная).</p> <p>Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733).</p> <p>Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>
-------	---	---

**9. Лист изменений (дополнений)**  
**в рабочей программе дисциплины (модуля) «Экономический анализ» по специальности**  
**38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение**  
**экономической безопасности» на 2024 - 2025 учебный год**

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

*Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем*

протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.