Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 20.09.2022 08:46:39
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc5155d5c573883fedd18

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

(СамГУПС)

Филиал СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

РАССМОТРЕНА
на заседании Ученого совета филиала
СамГУПС в г. Нижнем Новгороде
протокол от 28 июня 2022 г. № 1

УТВЕРЖДАЮ:
Директор филиала
Н.Н. Маланичева
05 июля 2022 г.

Экономический анализ

рабочая программа дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2022

Программу составил: Галанина Е.Г.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС:
Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «14» апреля 2021 г. № 293.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»

Протокол от «18» июня 2022 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. _____ И.В. Каспаров
подпись

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Цели и задачи дисциплины

Цели изучения дисциплины является формирование у слушателей аналитического творческого мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа финансово-хозяйственной деятельности производственных систем, необходимых в практической работе. В процессе обучения слушатели должны научиться понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их детализировать, систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, комплексно оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия.

Основными задачами изучения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- повышения научно-экономической обоснованности планов производственно-финансовой деятельности организаций, производственных планов и заданий внутрихозяйственным подразделениям;
- объективного и всестороннего исследования выполнения плана производственно-финансовой деятельности организаций;
- определения экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- оценки конечных финансовых результатов деятельности организаций;
- подготовки аналитических материалов (предложений) для принятия оптимальных управленческих решений по практической реализации выявленных резервов.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины	**Результаты освоения учебной дисциплины**
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	
ОПК-2.2. Проводит комплексный анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности	**Знать:** - методику анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности; - статистические приемы по исследованию экономических процессов; - способы анализа информации, характеризующей экономические процессы
	Уметь: - применять методику анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической

	отчетности; - применять статистические приемы по исследованию экономических процессов; - применять способы анализа информации, характеризующей экономические процессы
	Владеть: - методиками анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности; - методикой исследования экономических процессов на основе экономического анализа; - методами анализа информации, характеризующей экономические процессы
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	
УК-10.2. Проводит анализ деятельности предприятия	**Знать:** - методы экономического анализа; - способы экономического анализа; - приемы экономического анализа
	Уметь: - применять методы экономического анализа; - применять способы экономического анализа; - применять приемы экономического анализа
	Владеть: - методами экономического анализа; - способами экономического анализа; - приемами экономического анализа
ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
ОПК-3.2. Проводит анализ факторов, влияющих на эффективную деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать:** - экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов; - методику расчета экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов; - способы анализа экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов
	Уметь: - рассчитывать экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов; - применять методику расчета экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов; - применять способы анализа экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов
	Владеть: - навыками расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - методикой расчета экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов; - способами анализа экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Экономический анализ» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций, индикаторов
Осваиваемая дисциплина		
Б1.О.18	Экономический анализ	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Предшествующие дисциплины		
	нет	
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
Б2.О.02(У)	Учебная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)	ОПК-3 (ОПК-3.2)
Последующие дисциплины		
Б1.В.ДВ.05.01	Финансовый анализ	УК-10 (УК-10.2)
Б1.В.ДВ.05.02	Анализ финансовой отчетности	УК-10 (УК-10.2)
Б1.О.26	Анализ социально-экономического развития территорий	ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Б2.О.03(П)	Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Б2.О.04(Н)	Производственная практика (научно-исследовательская работа)	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Б2.О.05(Пд)	Производственная практика (преддипломная практика)	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Б3.01	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курсы
		3
Общая трудоемкость дисциплины: - часов - зачетных единиц	 216 6	 216 6
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	19,85	19,85
из нее аудиторные занятия, всего	19,85	19,85
в т.ч. лекции	8	8
практические занятия	8	8
лабораторные работы		
КА	1,5	1,5
КЭ	2,35	2,35
Самостоятельная подготовка к экзаменам в период экзаменационной сессии (контроль)	6,65	6,65
Самостоятельная работа	189,5	189,5

в том числе на выполнение:		
контрольной работы		
расчетно-графической работы		
реферата		
курсовой работы	36	36
курсового проекта		
Виды промежуточного контроля	Эк	Эк
Текущий контроль (вид, количество)	КР(1)	КР(1)

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Темы и краткое содержание курса

Тема 1. Роль и содержание экономического анализа

Производственная система: понятие, цели, средства. Виды деятельности. Сущность и значение анализа деятельности производственных систем. Предмет, объект, содержание, необходимость анализа деятельности производственных систем. Цели и задачи анализа деятельности производственных систем.

Тема 2. Методы экономического анализа

Показатели оценки деятельности производственных систем. Информационное обеспечение анализа деятельности производственных систем. Этапы проведения анализа деятельности производственных систем, взаимосвязи между ними.

Методы анализа деятельности производственных систем, их отличительные особенности, краткая характеристика и область применения

Тема 3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа и оценка уровня организации производства и управления. Структура и характер технологического процесса; специализация и концентрация, структурные технологические единицы, показатели уровня специализации и рациональной организации производственного процесса: непрерывность, пропорциональность, равномерность. Тип производства как основной показатель уровня организации производства. Обобщающие показатели уровня организации производственного процесса: длительность производственного цикла, доля продукции с поточных линий, доля продукции технологически и предметно-замкнутых линий.

Тема 4. Анализ объема производства и реализации продукции

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа объема производства и реализации продукции. Система показателей, характеризующих объем производства и реализации продукции. Анализ объема производства и реализации по стоимостным и натуральным показателям. Анализ ритмичности производства. Анализ выполнения плана по ассортименту. Показатели объема реализации продукции, оценка их динамики, факторы, влияющие на объем реализации и производства продукции

Тема 5. Анализ конкурентоспособности продукции

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа конкурентоспособности продукции. Конкуретоспособность продукции; методические подходы к оценке конкурентоспособности продукции. Ассортиментные программы; обновление ассортиментных программ; оценка эффективности ассортиментных программ. Жизненный цикл изделия, производственная программа; анализ влияния жизенного цикла изделия на формирование производственной программы.

Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции. Затраты и себестоимость продукции; внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции; показатели себестоимости продукции. Анализ калькуляций себестоимости по видам продукции. Цель и задачи анализа калькуляций себестоимости по видам продукции; методы анализа калькуляций себестоимости по видам продукции. Анализ показателя затрат на 1 рубль товарной продукции. Цель и задачи анализа затрат на 1 рубль товарной продукции; методы Анализ показателя затрат на 1 рубль товарной продукции. Классификация затрат на производство. Цели и задачи анализа прямых, косвенных. Переменных и постоянных затрат. Особенности анализа затрат по их видам. Методика системы «директ-костинг»: сущность системы, ее аналитические возможности в оценке оптимизации издержек производства и прибыли.

Тема 7. Анализ основных средств организации

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа основных средств. Анализ обеспеченности организации основными средствами. Анализ структуры основных средств по их составу, сроку эксплуатации, местам нахождения и т.д. Анализ эффективности использования основных средств. Факторы, влияющие на эффективность использования основных средств, резервы повышения эффективности и мероприятия.

Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа обеспеченности трудовыми ресурсами, использования рабочего времени и средств на оплату труда. Методика анализа обеспеченности трудовыми ресурсами, использования рабочего времени и средств на оплату труда. Система частных, обобщающих и вспомогательных показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда и эффективности использования трудовых ресурсов: содержание, цель, задачи, методы.

Тема 9. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективности их использования

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа обеспеченности материальными ресурсами. Характеристика частных и обобщающих показателей обеспеченности и использования материальных ресурсов. Методы анализа обеспеченности сырьем и материалами по их составу, качественным характеристикам, объему запасов, местам нахождения и т.д.. Анализ динамики

поступления и ритмичности поступления и использования материалов.

Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдение норм расхода. Показатели эффективности использования материальных ресурсов: материалоот - дача, материалоемкость. Оценка влияния использования материалов на приращение объема выпуска продукции. Последовательность аналитического исследования и основные направления поиска резервов экономии материальных ресурсов.

Тема 10. Анализ финансовых результатов организации

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа финансовых результатов организации. Состав прибыли организации и схема ее формирования. Последовательность анализа финансовых результатов и особенности оценки отдельных составляющих прибыли. Факторы, влияющие на изменение прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности. Методы анализа финансовых результатов организации.

Тема 11. Анализ рентабельности предприятия, прибыльности и деловой активности

Цель, задачи, информационное обеспечение анализа рентабельности предприятия, прибыльности и деловой активности. Основные группы показателей рентабельности деятельности организации; характеристики основных групп показателей рентабельности деятельности организации. Экономическая сущность показателя «критический объем продаж» и «запас финансовой прочности»; алгоритмы расчетов показателей «критический объем продаж» и «запас финансовой прочности». Операционный рычаг; финансовый рычаг; их роль в оценке уровня рентабельности деятельности организации. Анализ деловой активности, методы анализа деловой активности. Контроль и анализ выполнения плановых заданий. Анализ динамики финансово-хозяйственной деятельности организации. Оценка эффективности использования ресурсов организации.

Тема 12. Комплексная оценка резервов производства

Цель, задачи, информационное обеспечение оценки резервов производства. Понятие, экономическая сущность, классификация резервов. Экстенсивный, интенсивный и смешанный способы развития производства. Графическая интерпретация экстенсивного, интенсивного и смешанного способов развития производства. Комплексная оценка эффективности развития производства, принципы организации поиска и оценки резервов. Направления поиска и оценка резервов.

Тема 13. Анализ финансового состояния организации

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации. Информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Последовательность выполнения анализа финансового состояния организации. Характеристика основных этапов анализа и показателей, применяемых для анализа финансового состояния и результатов деятельности организации: оценка динамики и структуры источников собственного и заемного капитала, их состояния и движения; оценка динамики состава и структуры активов, их состояния и движения; анализ абсолютных и относительных показателей

финансовой устойчивости организации; оценка изменения ее уровня; анализ платежеспособности организации и ликвидности активов.

4.2. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам

Названия разделов и тем	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Контактная работа (аудиторная работа)		СР
		ЛЗ	ПЗ	
Тема 1. Роль и содержание анализа деятельности производственных систем	17		2	15
Тема 2. Методы анализа деятельности производственных систем	17	2		15
Тема 3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления	17		2	15
Тема 4. Анализ объема производства и реализации продукции	17	2		15
Тема 5. Анализ конкурентоспособности продукции	15			15
Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	16		2	14
Тема 7. Анализ основных средств организации	14			14
Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов	15			15
Тема 9. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективности их использования	14			14
Тема 10. Анализ финансовых результатов организации	18	2	2	14
Тема 11. Анализ рентабельности предприятия, прибыльности и деловой активности	16	2		14
Тема 12. Комплексная оценка резервов производства	14			14
Тема 13. Анализ финансового состояния организации	15,5			15,5
КА	1,5			
КЭ	2,35			
Контроль	6,65			
Всего	216	8	8	189,5

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	Количество часов
Роль и содержание анализа деятельности производственных систем	2
Анализ и оценка уровня организации производства и управления	2
Анализ затрат на производство и реализацию продукции	2
Анализ финансовых результатов организации	2
Всего	8

4.4. Тематика лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

4.5. Тематика курсовых работ

Тема 1.Анализ безубыточной деятельности организации.

Тема 2. Анализ экономической эффективности использования

материальных ресурсов.

Тема 3. Анализ формирования и использования чистой прибыли.

Тема 4. Анализ формирования выручки организации.

Тема 5. Анализ финансового состояния организации с целью выявления вероятности банкротства.

Тема 6. Анализ рентабельности организации.

Тема 7. Анализ ликвидности и платежеспособности организаций.

Тема 8. Анализ краткосрочной задолженности организаций.

Тема 9. Анализ себестоимости продукции на предприятии.

Тема 10. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации.

Тема 11. Анализ эффективности использования оборотных средств на предприятии.

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии

Тема 13. Анализ использования основных средств на предприятии.

Тема 14. Анализ организации управления производством на предприятии.

Тема 15. Анализ использования фонда оплаты труда на предприятии.

Тема 16. Анализ деловой активности предприятия.

Тема 17. Анализ финансового состояния и диагностика банкротства предприятия.

Тема 18. Анализ формирования собственных источников предприятия.

Тема 19. Анализ конкурентно способности предприятия.

Тема 20. Анализ объемов производства продукции.

Тема 21. Анализ качества и ассортимента продукции.

Тема 22. Маржинальный анализ себестоимости продукции.

Тема 23. Анализ дивидендной политики.

Тема 24. Оценка и прогнозирование левериджа.

Тема 25. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами.

Тема 26. Анализ движения денежных средств.

Тема 27. Анализ финансовых инвестиций.

Тема 28. Анализ использования заемных средств.

Тема 29. Анализ эффективности инвестиционных проектов на предприятии.

Тема 30. Анализ ресурсного потенциал предприятия.

4.6. Тематика контрольных работ

Контрольная работа учебным планом не предусмотрена.

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

5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид самостоятельной работы
Тема 1. Роль и содержание анализа деятельности производственных систем	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 2. Методы анализа	15	Самостоятельное изучение отдельных тем

деятельности производственных систем		учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 4. Анализ объема производства и реализации продукции	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 5. Анализ конкурентоспособности продукции	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 7. Анализ основных средств организации	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 9. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективности их использования	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 10. Анализ финансовых результатов организации	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 11. Анализ рентабельности предприятия, прибыльности и деловой активности	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 12. Комплексная оценка резервов производства	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации

Тема 13. Анализ финансового состояния организации	15,5	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение курсовой работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Всего	189,5	

5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов с указанием места их нахождения:

- учебная литература – библиотека филиала;
- методические рекомендации по выполнению курсовых работ - ФОС;
- методические рекомендации по самостоятельному изучению теоретического материала – сайт филиала.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Виды оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Курсовая работа	1
Промежуточный контроль	
Экзамен	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной литературы

7.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Золотарев, А.А.	Экономический анализ: учебное пособие	Санкт-Петербург: ИЭО СПбУТУиЭ, 2021. — 157 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/246446	Электронный ресурс
Л1.2	Коробейников, Д.А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие	Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2018. - 88 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/112380	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Курьянов, А.В.	Экономический анализ: учебное пособие	Воронеж: Мичуринский ГАУ, 2021. - 147 с. - Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/253562	Электронный ресурс

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт филиала.
2. Электронная библиотечная система.
3. Поисковая система «Яндекс» для доступа к тематическим информационным ресурсам.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Лекционные занятия включают в себя конспектирование учебного материала, на занятиях необходимо иметь тетрадь для записи и необходимые канцелярские принадлежности.

2. Практические занятия включают в себя решение задач по темам. Для подготовки к практическим занятиям необходимо заранее ознакомиться с рекомендованной литературой. На занятии необходимо иметь конспект лекции, методические указания по выполнению заданий. Во время выполнения заданий студент заполняет отчет, который защищает у преподавателя в конце занятия.

3. В рамках самостоятельной работы студент должен выполнить курсовую работу. Прежде чем выполнять задания курсовой работы, необходимо изучить теоретический материал, ознакомиться с методическими указаниями по выполнению работ. Выполнение и защита курсовой работы являются непременным условием для допуска к экзамену. Во время выполнения курсовой работы можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используются следующие информационные технологии и программное обеспечение:

- для проведения лекций, демонстрации презентаций и ведения интерактивных занятий: MS PowerPoint.

Профессиональные базы данных, используемые для изучения дисциплины (свободный доступ)

Портал интеллектуального центра - научной библиотеки им. Е.И. Овсянкина https://library.narfu.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=521&Itemid=590&lang=ru

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

11.1. Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета (проведение занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации) - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная (маркерная) - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие

тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины - комплект плакатов и презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Индикатор УК-10.2. Проводит анализ деятельности предприятия.

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.

Индикатор ОПК-2.2. Проводит комплексный анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности.

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

Индикатор ОПК-3.2. Проводит анализ факторов, влияющих на эффективную деятельность хозяйствующих субъектов.

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций, индикаторов
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа студентов с теоретической базой, практические занятия	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение курсовой работы	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита курсовой работы, экзамен	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции	Код компетенции, индикатора	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование	УК-10 (УК-10.2)	- посещение лекционных занятий,	- наличие конспекта лекций	устный ответ

теоретической базы знаний	ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)	практических занятий; - ведение конспекта; - участие в обсуждении теоретических вопросов на занятии	по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие в обсуждении теоретических вопросов	
Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)	- выполнение практических заданий	- успешное самостоятельное выполнение практических заданий	отчет по практическому занятию
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)	- наличие правильно выполненной курсовой работы	- курсовая работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	курсовая работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)	- успешная защита курсовой работы; - экзамен	- ответы на все вопросы по курсовой работе; - ответы на вопросы к экзамену	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции, индикатора	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ОПК-2 (ОПК-2.2)	**Знать:** - методику анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности; **Уметь:** - применять методику анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности **Владеть:** - методиками анализа эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности	**Знать:** - статистические приемы по исследованию экономических процессов **Уметь:** - применять статистические приемы по исследованию экономических процессов **Владеть:** - методикой исследования экономических процессов на основе экономического анализа	**Знать:** - способы анализа информации, характеризующей экономические процессы **Уметь:** - применять способы анализа информации, характеризующей экономические процессы **Владеть:** - методами анализа информации, характеризующей экономические процессы;

УК-10 (УК-10.2)	**Знать:** - методы экономического анализа **Уметь:** - применять методы экономического анализа **Владеть:** - методами экономического анализа	**Знать:** - способы экономического анализа **Уметь:** - применять способы экономического анализа **Владеть:** - способами экономического анализа	**Знать:** - приемы экономического анализа **Уметь:** - применять приемы экономического анализа **Владеть:** - приемами экономического анализа
ОПК-3 (ОПК-3.2)	**Знать:** - экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов **Уметь:** - рассчитывать экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов **Владеть:** - навыками расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	**Знать:** - методику расчета экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов **Уметь:** - применять методику расчета экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов **Владеть:** - методикой расчета экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов	**Знать:** - способы анализа экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов **Уметь:** - применять способы анализа экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов **Владеть:** - способами анализа экономических показателей, для анализа деятельности хозяйствующих субъектов

2.3. Шкалы оценивания формирования индикаторов достижения компетенций

а) Шкала оценивания экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка **«отлично»**	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и студент отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы.
оценка **«хорошо»**	- Один индикатор достижения компетенции сформирован на высоком уровне, а другие индикаторы достижений компетенций сформированы на среднем уровне;

	- все индикаторы достижений компетенции сформированы на среднем уровне, но студент аргументированно отвечает на все дополнительные вопросы; - один индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне, а другие на базовом уровне, но студент уверенно отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами. На два теоретических вопроса студент дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.
оценка **«удовлетворительно»**	- Все индикаторы достижений компетенции сформированы на базовом уровне; - один индикатор достижения компетенции сформирован на базовом уровне, другие на среднем уровне, но студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.
оценка **«неудовлетворительно»**	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и студент затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности индикаторов достижения компетенции.

б) Шкала оценивания курсовой работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка **«отлично»**	Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям индикаторов достижений компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в методиках расчета технических систем и направлениях исследования. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы работе без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы. Работа выполнена без ошибок.
оценка **«хорошо»**	Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям индикаторов достижений компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; имеются неточности в

	формулировании понятий. На два теоретических вопроса студент дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности. В работе имеются незначительные ошибки.
оценка **«удовлетворительно»**	Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям индикаторов достижений компетенции на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы. В работе имеются ошибки.
оценка **«неудовлетворительно»**	Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности индикаторов достижений компетенции

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции, индикатора	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
УК-10 (УК-10.2) ОПК-2 (ОПК-2.2) ОПК-3 (ОПК-3.2)	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- устный ответ
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- практическое занятие (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- курсовая работа: перечень тем и заданий по вариантам (методические рекомендации по СР)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к экзамену (приложение 1); - защита курсовой работы

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Экзамен

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Экзамен проходит в форме собеседования по билетам, в которые включаются теоретические вопросы. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 30 мин.

Курсовая работ

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы студентов. Курсовая работа по дисциплине «Экономический анализ» составлены в соответствии с программой курса и включают в себя следующие темы:

Тема 1. Анализ безубыточной деятельности организации.

Тема 2. Анализ экономической эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 3. Анализ формирования и использования чистой прибыли.

Тема 4. Анализ формирования выручки организации.

Тема 5. Анализ финансового состояния организации с целью выявления вероятности банкротства.

Тема 6. Анализ рентабельности организации.

Тема 7. Анализ ликвидности и платежеспособности организаций.

Тема 8. Анализ краткосрочной задолженности организаций.

Тема 9. Анализ себестоимости продукции на предприятии.

Тема 10. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации.

Тема 11. Анализ эффективности использования оборотных средств на предприятии.

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии

Тема 13. Анализ использования основных средств на предприятии.

Тема 14. Анализ организации управления производством на предприятии.

Тема 15. Анализ использования фонда оплаты труда на предприятии.

Тема 16. Анализ деловой активности предприятия.

Тема 17. Анализ финансового состояния и диагностика банкротства предприятия.

Тема 18. Анализ формирования собственных источников предприятия.

Тема 19. Анализ конкурентно способности предприятия.

Тема 20. Анализ объемов производства продукции.

Тема 21. Анализ качества и ассортимента продукции.

Тема 22. Маржинальный анализ себестоимости продукции.

Тема 23. Анализ дивидендной политики.

Тема 24. Оценка и прогнозирование левериджа.

Тема 25. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами.

Тема 26. Анализ движения денежных средств.

Тема 27. Анализ финансовых инвестиций.

Тема 28. Анализ использования заемных средств.

Тема 29. Анализ эффективности инвестиционных проектов на предприятии.

Тема 30. Анализ ресурсного потенциал предприятия.

Практическая часть

Задание 1.

Анализ фондоотдачи. Проанализировать влияние среднегодовой стоимости основных производственных фондов, их активной части и фондоотдачи на выпуск продукции, используя метод абсолютных разниц. Сделать вывод.

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Доход от реализации продукции, тыс. руб.	5568	5696	
2. Среднегодовая стоимость ППОФ, тыс. руб. в т.ч. а) активная часть	6242 3277	6287 3285	
3. Удельный вес активной части в составе ППОФ, % (а/2)	52,5	52,25	
4. Фондоотдача (1/2)			
5. Фондоотдача активной части фондов, руб. (1/а)			

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода абсолютных разниц), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Задание 2.

Проанализировать влияние среднегодовой стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи на выпуск продукции ТОО «ЯНА», используя метод цепных подстановок. Сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	ОПД %
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	12632	15001		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	ОПФ	10978	11263		
3. Фондоотдача, тыс. руб.	Ф◦				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода абсолютных разниц), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации).

Задание 3.

Проанализировать влияние среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск продукции, используя метод цепных подстановок, сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	Относительный прирост
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	393186,5	426174,98		
2. Ср. год стоимость ОПФ, тыс. руб.	ОПФ	53889,07	40850,43		
3. Фондоотдача, тыс. руб.	Ф◦	7,29	10,43		

Задание 4.

Проанализировать влияние фондоотдачи, стоимости основных производственных фондов на величину выпущенной продукции ТОО «Шынарай» (методом цепных подстановок) и написать вывод:

Показатели	Услов. обознач	2018	2019	Абсолютный прирост	Относительный прирост
1. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	ОВП	12609	13072		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	ОПФ	13652	13705		
3. Фондоотдача, руб.	Ф о				

Задание 5.

Проанализировать износ, годность, поступление, выбытие основных средств ТОО «Айдын», тыс. руб.:

1) Первоначальная стоимость: на н.г.- 106123; на к.г - 123250
2) Сумма износа: на н.г.- 43481; на к.г.- 50024
3) Остаточная стоимость: на н.г.- 62642; на к.г.- 73226
4) Стоимость поступивших за 2019 год - 8425
5) Стоимость выбывших за 2019 год - 6167

Задание 6.

Проанализировать годность основных средств ТОО «Батима», сделать вывод, тыс. руб.:

1) Первоначальная стоимость: на н.г.- 206123; на к.г. - 223250
2) Сумма износа: на н.г.- 63481; на к.г.- 60024

Задание 7.

Проанализировать износ основных средств ТОО «Шынар», сделать вывод, тыс. руб.

1) Первоначальная стоимость: на н.г. - 206123; на к.г. - 223250
2) Сумма износа: на н.г. - 63481; на к.г. - 60024
3) Текущие обязательства: на н.г. - 23889; на к.г. - 17178

Задание 8.

Проанализировать выбытие основных средств ТОО «Насима», сделать вывод, тыс. руб.:

1) Первоначальная стоимость: на н.г. - 106123; на к.г. - 123250
2) Стоимость выбывших в течение года - 12697
3) Остаточная стоимость: на н.г.- 62642; на к.г. - 73226

Задание 9.

Проанализировать долю активной части основных средств ТОО «Руслан», сделать вывод, тыс. руб.

2) Основные средства: на н.г. - 62642; на к.г.- 73226
3) Машины и оборудование, передаточные устройства: на н.г.- 46498; на к.г.- 58446

Задание 10.

Проанализировать изменения в объеме основных средств ТОО «Назым», используя трендовый анализ, составить вывод:

- Объем основных средств, тыс. руб.:

2015	2016	2017	2018	2019
12628	13612	15987	15008	15652

Задание 11.

Проанализировать годность основных средств ТОО «Мира» и написать вывод, тыс. руб.:

- первоначальная стоимость основных средств:

а) на начало года - 19878: б) на конец года -19972;

- остаточная стоимость основных средств:

а) на начало года - 18523; б) на конец года - 19970.

Задание 12.

Проанализировать износ основных средств ТОО «Каламкас» и написать вывод, тыс. руб.:

- первоначальная стоимость основных средств:

а) на начало года - 19878; б) на конец года - 19972;

- сумма износа основных средств:

а) на начало года - 1023; б) на конец года - 1070.

Задание 13.

Проанализировать влияние среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск продукции, используя метод цепных подстановок, сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	Относительный прирост
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	393186,5	426174,98		
2. Ср. год стоимость ОПФ, тыс. руб.	ОПФ	53889,07	40850,43		
3. Фондоотдача, тыс. руб.	Ф◦	7,29	10,43		

Задание 14.

Проанализировать методом цепных подстановок влияние материалоотдачи, стоимости материальных затрат на объем выпущенной продукции ТОО «Роза» и написать вывод:

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	Относительный прирост %
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	32675	33981		
2. Стоимость затраченных материалов, тыс. руб.	СЗМ	25486	26972		
3. Материалоотдача, тыс. руб.	М◦				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации).

Задание 15.

Проанализировать методом цепных подстановок влияние материалоотдачи, стоимости материальных затрат на объем выпущенной продукции ТОО «Гулим» и написать вывод:

Показатели	Услов. обознач	2018	2019	Абсолютный прирост	Относительный прирост
1.Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	ОВП	12609	13072		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	СЗМ	11652	11705		
3.Материалоотдача, тыс. руб.	$М_о$				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации).

Задание 16.

Определить удельный вес материалов в общем количестве товарно-материальных запасов ТОО «Алмас», используя вертикальный (структурный) анализ, составить вывод:

- Объем товарно-материальных запасов на начало года - 23682 тыс. руб.;

В том числе: материалы на начало года - 10167 тыс. руб.;

- Объем товарно-материальных запасов на начало года - 19270 тыс. руб.
В том числе: материалы на начало года - 9873 тыс. руб.

Задание 17.

Выявить удельный вес готовой продукций АО «Айгерим» в общем количестве товарно-материальных запасов, используя вертикальный (структурный) анализ, составить вывод:

- Объем товарно-материальных запасов на начало года - 12368 тыс. руб.;
В том числе: готовая продукция на начало года - 5267 тыс. руб.;
- Объем товарно-материальных запасов на конец года - 13270 тыс. руб.
В том числе: готовая продукция на конец - 5873 тыс. руб.

Задание 18.

Проанализировать изменения в величине товарно-материальных запасов ТОО «Асет», используя горизонтальный (временной) метод анализа, написать вывод:

- Объем товарно-материальных запасов на начало года - 23682 тыс. руб.;
- Объем товарно-материальных запасов на конец года - 19270 тыс. руб.

Задание 19.

Факторный анализ стоимости израсходованного материала (метод цепных подстановок)

Показатели	План на квартал	Факт на квартал	Отклонение
1. Норма расхода материалов, м. куб.	0, 5	0,9	
2. Цена 1 м. куб пиломатериалов, руб.	5000	6000	
3. Выпуск изделия, в млн. руб.	2,5	1,25	
4. Стоимость израсходованного пиломатериала на весь выпуск изделий, млн. руб.	6250	6750	

Задание 20.

Факторный анализ стоимости израсходованного материала (метод цепных подстановок)

Показатели	План на квартал	Факт на квартал	Отклонение
1. Норма расхода материалов, м. куб.	0, 7	1,2	
2. Цена 1 м. куб пиломатериалов, руб.	7800	8500	
3. Выпуск изделия, в тыс. руб.	3,5	2,8	
4. Стоимость израсходованного пиломатериала на весь выпуск изделий, тыс. руб.			

Задание 21.

Анализ влияния результатов использования ресурсов на изменение объема продукции (метод абсолютных разниц)

Показатели	Услов. обознач	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
1. Объем выпускаемой продукции, тыс. руб.	ОВП	9762	9895	
2. Материальные затраты, тыс.	МЗ	4578	4452	

руб.				
3. Материалоотдача, тыс. руб.	$М_о$			

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода абсолютных разниц), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации).

Задание 22:

Проанализировать влияние трудовых факторов на выпуск продукции, используя метод цепных подстановок, сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	ОПД %
1.Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	2803,8	3155,2		
2.Среднегодовая численность рабочих, чел.	СЧР	900	1000		
3.Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год, дни	СЧД	301	290		
4.Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, часы	СЧЧ	6,9	6,8		
5.Средняя выработка 1 рабочего в час, руб.	СВР	1,5	1,6		

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации).

Задание 23.

Проанализировать влияние трудовых факторов на выпуск продукции, используя метод цепных подстановок, сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	ОПД %
1.Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	32803,8	33155,2		
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	СЧР	1900	2000		
3.Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год, дни	СЧД	301	290		
4.Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день, часы	СЧЧ	6,9	6,8		
5.Средняя выработка 1 рабочего в час, тыс. руб.	СВР				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации).

Задание 24.

Среднегодовая выработка продукции одним работником можно представить в виде произведения следующих факторов:

$$ГВ_{ППП} = Уд*Д*П*ЧВ$$

Расчет влияния данных факторов производится из способов детерминированного факторного анализа. Расчет производится способом

абсолютных разниц.

Показатели	Значение показателя		Изменение
	t_0	t_1	
Среднегодовая численность ППП	200	200	-
В том числе рабочих	160	164	
Удельный вес рабочих в общей численности работников (Уд)	0,8	0,82	
Отработано дней одним рабочим за год (Д)	225	215	
Отработано часов всеми рабочими, ч.	280800	264450	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч. (П)	7,8	7,5	
Производство продукции в ценах базового периода, тыс. руб.	80000	83600	
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	400	418	
Выработка рабочего: Среднегодовая, тыс. руб. (ГВ)	500	509,8	
Среднедневная, тыс. руб. (ДВ)	2222,2	2371	
Среднечасовая, тыс. руб. (ЧВ)	248,9	316,13	

Задание 25.

Проанализировать влияние среднегодовой выработки 1 рабочего и среднегодовой численности рабочих на выпуск продукции в ТОО «АЯР», используя метод цепных подстановок, сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	ОПД %
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	12682	13705		
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	СЧР	504	509		
3. Среднегодовая выработка рабочего, тыс. руб.	СВР				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Задание 26.

Проанализировать методом абсолютных разниц влияние производительности труда и среднегодовой численности рабочих на объем выпущенной продукции ТОО «АЙНА» и написать вывод:

Показатели	Услов. обознач	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютный прирост	ОПД
1. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	ОВП	12609	13072		
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	СЧР	652	705		
3. Среднегодовая выработка продукции на 1 рабочего, тыс. руб.	СВР				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода абсолютных разниц), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Задание 27.

Проанализировать влияние объема выпуска продукции и затрат на 1 тенге продукции на себестоимость выпускаемой продукции ТОО «СЕНІМ», используя

метод абсолютных разниц. Сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	ОПД %
1. Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	ПСП	18673	20975		
2. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	23162	25118		
3. Затраты на 1 руб. продукции, руб.	ЗТ				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода абсолютных разниц), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Задание 28.

Проанализировать влияние выпуска продукции и затрат на 1 руб. продукции на полную себестоимость ТОО «ЯНА», используя метод цепных подстановок, сделать вывод.

Показатели	Услов. обознач	план	факт	Абсолютный прирост	ОПРП
1. Себестоимость продукции, тыс. руб.	S	221936	245730	23794	110,72
2. Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	393186,5	426174,98	32988,48	108,39
3. Затраты на 1 руб. продукции	Зт	0,17	1,73	1,56	97,89

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Задание 29.

Проанализировать методом абсолютных разниц влияние объема выпущенной продукций и затрат на 1 руб продукции на полную себестоимость выпущенной продукции ТОО «ЖАН-ДОС» и написать вывод:

Показатели	Услов. обознач	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютный прирост	ОПД
1. Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	ПСП	8652	8705		
2. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	ОВП	12609	12072		
3. Затраты на 1 руб. продукции, руб.	ЗТ				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода абсолютных разниц), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Задание 30.

Проанализировать методом цепных подстановок влияние объема выпущенной продукций и затрат на 1 руб. продукции на полную себестоимость выпущенной продукции ТОО «БАГИРА» и написать вывод:

Показатели	Услов. обознач	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютный прирост	ОПД
1. Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	СП	8652	8705		
2. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	ОВП	12609	12072		

3. Затраты на 1 руб. продукции, руб.	ЗТ				

Заполнить таблицу, привести расчеты (согласно метода цепных подстановок), сделать вывод (из двух частей: оценка, рекомендации)

Практические занятия

Практические занятия - метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

Цель работ - привить навыки решения задач и сформировать экономическое мышление в области экономического анализа.

Приложение 1

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Цена капитала и его основных источников.
2. Взвешенная и предельная цена капитала.
3. Понятие левериджа.
4. Метод «мертвой точки».
5. Оценка производственного левериджа.
6. Оценка финансового левериджа.
7. Теория структуры капитала.
8. Факторы, определяющие дивидендную политику.
9. Порядок выплаты дивидендов.
10. Виды дивидендных выплат и их источники.
11. Идеальная стратегия финансирования текущих активов.
12. Агрессивная стратегия финансирования текущих активов.
13. Консервативная стратегия финансирования текущих активов.
14. Компромиссная стратегия финансирования текущих активов.
15. Расчет и анализ финансового цикла.
16. Анализ движения денежных средств.
17. Прогнозирование денежного потока.
18. Определение оптимального уровня денежных средств, модель В. Баумола.
19. Определение оптимального уровня денежных средств, модель М. Миллера – Д. Орра.
20. Управление дебиторской задолженностью и производственными запасами.
21. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
22. Анализ ликвидности баланса.
23. Анализ деловой активности.
24. Анализ рентабельности.
25. Анализ запаса финансовой прочности.
26. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и производственными мощностями (наличие, состав, структура, эффективность использования).
27. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (наличие, качественного состава, движения).
28. Анализ производительности труда, использования рабочего времени.
29. Анализ объемов производства продукции на предприятии.
30. Анализ эффективности финансовых вложений.

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

31. Поводить анализ дебиторской задолженности.
32. Поводить анализ кредиторской задолженности.
33. Поводить анализ размеров предприятия, специализации.
34. Поводить анализ интенсификации производства.
35. Поводить анализ использования фонда потребления и оплаты труда.

36. Поводить анализ влияния факторов на себестоимость продукции.
37. Поводить анализ влияния факторов на прибыль от продажи.
38. Поводить анализ статей бухгалтерского баланса.
39. Поводить анализ инвестиционных проектов (NPV. PP).
40. Использовать методы прогнозирования возможного банкротства.
41. Поводить анализ инвестиционных проектов (IRR. IP),
42. Поводить анализ обеспеченности материальными ресурсами.
43. Поводить анализ финансовых результатов.
44. Поводить анализ инвестиционных проектов различной продолжительности,
45. Поводить анализ оптимальности инвестиционных портфелей (пространственная оптимизация).
46. Поводить анализ оптимальности инвестиционных портфелей (временная оптимизация).
47. Поводить анализ данных при переоценке отчётности по колебаниям курсов товарных цен (GPL).
48. Поводить анализ данных при переоценке отчётности по колебаниям курсов товарных цен (CCA).
49. Поводить анализ данных при переоценке отчётности по колебаниям курсов товарных цен (смешанный подход).
50. Поводить анализ финансовых решений в условиях инфляции.
51. Поводить анализ запаса финансовой прочности.
52. Поводить анализ себестоимости на основе маржинального анализа.
53. Поводить анализ факторов, влияющих на цену реализации и сумму выручки.
54. Поводить анализ качества продукции.
55. Определять задачи экономического анализа и его связь с другими науками.
56. Использовать виды экономического анализ и его роль в управлении предприятием.
57. Определять взаимосвязь производственного и финансового анализа.
58. Метод и методики экономического анализа.
59. Использовать экономический анализ как базу принятия управленческих решений.
60. Использовать бухгалтерский учет и отчетность как информационную базу экономического анализа.

Проверка уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

Студент должен владеть способностью решать задачи профессиональной деятельности в области экономического анализа.

Владеть:

- методами экономического анализа;
- способами экономического анализа;
- приемами экономического анализа.

Оценочные средства

УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Индикатор УК-10.2. Проводит анализ деятельности предприятия.

Тестовые задания

1. Экономический анализ — это:

а) самостоятельная отрасль науки, связанная с изучением экономических явлений и процессов;

б) часть науки «менеджмент»;

в) методология управления бизнесом.

2. Предмет экономического анализа — это:

а) производственные отношения организации с другими субъектами бизнеса;

б) хозяйственные процессы, финансовые результаты и эффективность деятельности;

в) информационные потоки, отражающие хозяйственную деятельность организации.

3. Цель анализа финансово-хозяйственной деятельности организации — это_____

4. Одной из задач экономического анализа являются:

а) расчет базовой прибыли на акцию;

б) повышение обоснованности бизнес-планов и нормативов;

в) определение остаточной стоимости основных средств.

5. К числу принципов экономического анализа относятся:

а) практическая значимость;

б) ретроспективность;

в) стоимостная оценка.

6. Оперативный анализ проводится на основе данных:

а) финансовой отчетности;

б) статистической отчетности;

в) управленческой отчетности.

7. По признаку «содержание процесса управления» выделяют вид экономического анализа:

а) оперативный;

б) стохастический;

в) тематический.

8. По признаку «метод изучения объекта» выделяется вид экономического анализа:

а) маржинальный;

б) внешний;
в) внутрипроизводственный.

9. Какой недостаток имеет перспективный вид анализа:
а) невозможность использования метода цепных подстановок;
б) ограниченность временного интервала измерения показателей одним годом;
в) приближенность величин расчетных показателей

10. Методика управленческого анализа формируется в зависимости от информационных запросов:
а) налоговых органов;
б) руководства организации;
в) кредитных организаций.

11. Для определения абсолютных и относительных отклонений значения исследуемого показателя от его базового значения используется способ анализа:
а) вертикальный;
б) трендовый;
в) горизонтальный.

12. Стандартный прием анализа финансовой отчетности:
а) корреляционный;
б) вертикальный;
в) операционный.

13. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:
а) рейтинг анализируемой организации в отрасли;
б) динамику развития организации;
в) степень выполнения бизнес-плана организации.

14. К стандартным приемам анализа финансовой отчетности относятся:
а) корреляционный;
б) трендовый;
в) цепных подстановок.

15. В группу традиционных методов экономического анализа включается:
а) индексный;
б) дифференциальное исчисление;
в) линейное программирование.

16. Для получения детерминированной модели, отражающей характер влияния факторов на результативный показатель, используют прием:
а) матричный;

б) среднегеометрический;
в) сокращения.

17. Способ группировки позволяет:
а) выявить причинно-следственные связи между различными экономическими показателями;
б) количественно измерить влияние различных факторов на результативный показатель;
в) преобразовать исходную кратную факторную модель в мультипликативную.

18. Индексный метод позволяет определить влияние на выручку от продаж:
а) рентабельности продаж и оборачиваемости оборотных активов;
б) величины основных средств и фондоотдачи основных средств;
в) количества проданной продукции и цен.

19. При использовании метода цепных подстановок количество факторов, включенных в аналитическую модель, ограничивается:
а) двумя;
б) тремя;
в) не ограничивается.

20. Какой детерминированной моделью описывается связь между результативным показателем выручки от продаж и влияющими на нее факторами количества проданной продукции и цен:
а) аддитивной;
б) мультипликативной;
в) кратной.

21. Используя данные финансовой отчетности, можно провести:
а) факторный анализ выручки от продаж;
б) маржинальный анализ;
в) анализ финансовой устойчивости.

22. Информация, используемая для проведения финансового анализа, должна отвечать требованию:
а) сопоставимости;
б) оперативности;
в) конфиденциальности.

23. Элемент финансовой отчетности:
а) среднесписочная численность работников;
б) капитал;
в) налог на имущество.

24. Система информационного обеспечения экономического анализа финансовой отчетности должна создаваться с учетом требования:

а) ретроспективности;
б) объективности;
в) обязательности.

25. В состав информационной базы внешнего финансового анализа организации включают показатели:
а) оперативной;
б) налоговой;
в) бухгалтерской.

26. В состав информационной базы оперативного анализа включают показатели:
а) первичных бухгалтерских документов;
б) бухгалтерского баланса;
в) бюджета капитальных затрат.

27. В какой форме отчетности найдет отражение показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»_____

28. К какому виду отчетности относятся «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»:
а) бухгалтерской;
б) статистической;
в) налоговой.

29. Какой показатель является статьей пассива бухгалтерского баланса:
а) доходы будущих периодов;
б) расходы будущих периодов;
в) долгосрочные финансовые вложения.

30. Какой показатель является статьей пассива бухгалтерского баланса:
а) разводненная прибыль (убыток) на акцию;
б) результат от переоценки основных средств;
в) текущий налог на прибыль.

31. Рассчитать коэффициент оборачиваемости краткосрочных кредитов и займов:
Выручка от продажи -956 тыс. руб. Среднегодовой балансовой величины задолженности по кредитам и займам – 215 тыс. руб. Итог баланса – 2256 тыс. руб.

32. Установить соответствие между разделами бухгалтерского баланса и его составляющими:
1. Основные средства
2. Оборотные средства
3. Собственный капитал

4. Краткосрочные обязательства
а) здания, сооружения.
б) запасы
в) нераспределённая прибыль
г) кредиторская задолженность

33. Непосредственный источник роста собственного капитала:
а) эмиссия акций;
б) выпуск облигаций;
в) привлечение кредитов.

34. Какая операция не найдет отражения в отчете об изменении капитала:
а) списание просроченной кредиторской задолженности;
б) отчисления в резервный капитал части чистой прибыли;
в) результат от переоценки стоимости здания.

35. Что может стать причиной снижения величины чистых активов организации:
а) увеличение долгосрочных обязательств;
б) чистый убыток отчетного года;
в) увеличение уставного капитала.

36. Использование данных бухгалтерского баланса организации позволяет определить:
а) уровень финансовой устойчивости;
б) структуру финансовых результатов;
в) динамику расходов по обычным видам деятельности.

37. Средний процент погашения краткосрочных кредитов и займов за год рассчитывают по формуле:
а) соотношение среднегодовой балансовой величины задолженности по кредитам и займам (умноженное на 360 дней) и выручке продаж;
б) соотношение выручки от продажи и среднегодовой балансовой величины задолженности по кредитам и займам;
в) соотношение прибыли от продаж и среднегодовой балансовой величины задолженности по кредитам и займам.

38. Показатель средневзвешенной цены совокупного капитала рассчитывается как:
а) средневзвешенная ставка по всем видам источников финансирования;
б) средневзвешенная ставка по собственным источникам финансирования;
в) средневзвешенная ставка по заемным источникам финансирования.

39. Какая статья баланса является составной частью собственного капитала:
а) задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
б) резервы предстоящих расходов;

в) добавочный капитал.

40. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств за год рассчитывают по формуле:

а) соотношение среднегодовой балансовой величины оборотных активов (умноженное на 360 дней) и выручки от продаж;

б) соотношение выручки от продаж (умноженное на 360 дней) и среднегодовой балансовой величины оборотных активов;

в) соотношение выручки от продаж и среднегодовой балансовой величины оборотных активов.

41. Коэффициент маневренности собственного капитала отражает:

а) долю собственного капитала, используемого для финансирования внеоборотных активов;

б) уровень финансовой активности;

в) долю собственного капитала, используемого для финансирования оборотных активов.

42. Какая статья баланса является частью чистых активов:

а) задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;

б) долгосрочные финансовые вложения;

в) отложенные налоговые обязательства.

43. Использование данных бухгалтерского баланса позволяет определить:

а) финансовый рычаг;

б) оборачиваемость;

в) структуру себестоимости производства продукции.

44. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами должен иметь значение:

а) большее, чем значение коэффициента текущей ликвидности;

б) большее, чем значение коэффициента автономии;

в) меньшее, чем доля собственного капитала в совокупных пассивах.

45. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами отражает:

а) оборачиваемость материально-производственных запасов;

б) долю материально-производственных запасов, финансируемую за счет собственных источников средств;

в) долю собственного капитала, используемого для финансирования сырья, материалов.

46. Коэффициент финансового рычага показывает:

а) какая сумма заемных средств приходится на каждый рубль собственного капитала;

б) какая сумма собственных средств приходится на каждый рубль заемного капитала;

в) какая сумма собственных средств приходится на каждый рубль совокупных пассивов.

47. Более высокий уровень платежеспособности организации гарантирует соотношение:

а) период оборачиваемости дебиторской задолженности больше периода оборачиваемости кредиторской задолженности;

б) период оборачиваемости кредиторской задолженности больше периода оборачиваемости дебиторской задолженности;

в) период оборачиваемости дебиторской задолженности равен периоду оборачиваемости кредиторской задолженности.

48. Уровень ликвидности баланса определяется сравнением_____

49. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

а) какая сумма оборотных средств приходится на рубль краткосрочных обязательств;

б) какая сумма внеоборотных активов приходится на рубль долгосрочных обязательств;

в) какая сумма оборотных активов приходится на рубль собственного капитала.

50. Для признания структуры баланса удовлетворительной коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами должен иметь значение на отчетную дату_____.

51. Неразложенный остаток получается в методе:

а) балансовом

б) цепных подстановок

в) интегральном

г) обособленного счета

52. Термин «анализ» происходит от греческого слова «analyes», что в переводе означает:

а) объединяю

б) разделяю, расчленяю

в) обобщаю

г) объясняю

53 .Индекс рентабельности инвестиций рассчитывается как:

а) отношение общей суммы инвестиционного дохода к сумме инвестиционных расходов

б) отношение инвестиционных расходов к сумме инвестиционного дохода отношение разницы между суммой инвестиционных доходов и инвестиционных расходов к сумме инвестиционных расходов

в) разница общей суммы инвестиционного дохода и суммы инвестиционных расходов

г) сумма общей суммы инвестиционного дохода и суммы инвестиционных расходов

54. Метод, позволяющий выявить влияние отдельных факторов на соответствующий показатель и используемый лишь тогда, когда зависимость между изучаемыми явлениями имеет строго функциональный характер, т.е. представляется в виде прямой или обратно пропорциональной зависимости. Это:

а) цепных подстановок

б) маржинального анализа

в) инвестиционного анализа

55. Срок окупаемости инвестиций рассчитывается как:

а) отношение суммы инвестиций к годовому *инвестиционному* доходу

б) *отношение суммы* инвестиционного *дохода к* инвестиционным расходам

в) *отношение суммы инвестиций к годовой* выручке

г) разница между общей суммой инвестиционного дохода и суммы инвестиционных расходов

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.

Индикатор ОПК-2.2. Проводит комплексный анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных статистической отчетности.

Тестовые задания

1. Под чистым денежным потоком понимается_____

2. Определите соответствие:

1. Наиболее ликвидные активы
2. Быстрореализуемые активы
3.Медленно реализуемые активы
4. Труднореализуемые активы

а) денежные средства

б) дебиторская задолженность

в) запасы

г) основные средства

3. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

а) сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода;

б) сумма остатка денежных средств на конец периода;

в) сумма чистой прибыли за анализируемый период.

4. Коэффициент эффективности использования денежных средств — это:

а) отношение прибыли к величине чистого денежного потока по текущей деятельности;

б) отношение чистого денежного потока по текущей деятельности к величине отрицательного денежного потока по текущей деятельности;

в) отношение выручки от продаж к величине чистого денежного потока по текущей деятельности.

5. Об активности инвестиционной деятельности компании свидетельствует:

а) отрицательное значение чистого денежного потока по инвестиционной деятельности;

б) положительное значение чистого денежного потока по инвестиционной деятельности;

в) положительное значение чистого денежного потока по финансовой деятельности.

6. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков увеличение остатка дебиторской задолженности за период необходимо:

а) прибавить к сумме чистой прибыли;

б) вычесть из суммы чистой прибыли;

в) оставить показатель чистой прибыли без изменения.

7. Прямой метод анализа денежных потоков позволяет:

а) установить достаточность чистого денежного потока по текущей деятельности для финансирования инвестиционных вложений;

б) оценить эффективность инвестиционной деятельности;

в) рассчитать влияние факторов на формирование прибыли от продаж.

8. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков уменьшение остатка задолженности по кредитам за период необходимо:

а) прибавить к сумме чистой прибыли;

б) вычесть из суммы чистой прибыли;

в) оставить показатель чистой прибыли без изменения.

9. Анализ отчета о движении денежных средств дает возможность:

а) выявить и измерить влияние различных факторов на формирование чистой прибыли;

б) выявить и измерить влияние различных факторов на качество структуры баланса;

в) выявить и измерить влияние различных факторов на формирование денежных потоков.

10. Поступление денежных средств от покупателя в счет будущей отгрузки продукции отражается в отчете о движении денежных средств как:

а) положительный денежный поток по финансовой деятельности;

б) положительный денежный поток по текущей деятельности;

в) отрицательный денежный поток по текущей деятельности.

11. В состав доходов по обычным видам деятельности включают:
а) проценты, полученные по депозитным вкладам;
б) выручку от продаж;
в) доходы от выполнения договоров о совместной деятельности.

12. В состав расходов по обычным видам деятельности включают:
а) амортизацию;
б) расходы по оплате банковских услуг;
в) проценты, уплаченные по кредитам и займам.

13. Валовую прибыль рассчитывают как_____

14. Величину базовой прибыли (убытка) на акцию определяют как отношение:
а) прибыли до налогообложения отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода;
б) чистой прибыли за вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода;
в) прибыли от продаж за вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

15. Чистая прибыль организации за отчетный период не может быть направлена на:
а) капитальное строительство объектов производственного назначения;
б) покрытие убытков прошлых лет;
в) формирование доходов будущих периодов.

16. Анализ использования чистой прибыли проводят поданным формы №_____

17. Рассчитайте рентабельность производства в процентах:
Выручка от продажи -785 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции- 584 тыс. руб. Налог на прибыль- 25 тыс. руб.

18. Какой из показателей участвует в формировании прибыли от продаж:
а) выручка от продаж;
б) проценты к получению;
в) доходы от участия в других организациях.

19. Прибыль организации является характеристикой:
а) финансовых результатов;
б) оборачиваемости совокупных активов;

в) рентабельности капитала.

20. Какой из показателей финансовых результатов отражается в отчете о прибылях и убытках:

а) маржинальная прибыль;

б) нераспределенная прибыль;

в) валовая прибыль.

21. Показатель рентабельности активов рассчитывают как отношение:

а) прибыли до налогообложения к выручке от продаж;

б) выручки от продаж к совокупным активам;

в) прибыли до налогообложения к совокупным активам.

22. Зависимость показателя рентабельности собственного капитала от коэффициента финансового рычага является:

а) прямо пропорциональной;

б) обратно пропорциональной;

в) интегральной.

23. Зависимость показателя рентабельности активов от коэффициента оборачиваемости оборотных активов является:

а) прямо пропорциональной;

б) обратно пропорциональной;

в) интегральной.

24. Какой метод позволяет рассчитать влияние факторов на рентабельность активов с использованием мультипликативной детерминированной модели:

а) группировки;

б) средней геометрической;

в) абсолютных разниц.

25. Используя данные отчета о прибылях и убытках, можно рассчитать показатель рентабельности:

а) активов;

б) продаж;

в) капитала.

26. Может ли значение показателя рентабельности продаж быть выше значения показателя рентабельности собственного капитала:

а) да;

б) нет.

27. О росте эффективности деятельности будет свидетельствовать следующее неравенство:

а) 100% < Темп роста активов >Темп роста выручки >Темп роста прибыли;

б) 100% < Темп роста активов < Темп роста выручки < Темп роста прибыли;

в) 100% > Темп роста активов > Темп роста выручки > Темп роста прибыли.

28. К числу показателей рыночной устойчивости компании относят:

а) период инкассирования дебиторской задолженности;

б) дивидендный доход;

в) коэффициент абсолютной ликвидности.

29. Как определяется рентабельность заемного капитала:

а) соотношение прибыли от продаж и средней балансовой величины заемного капитала;

б) соотношение общей величины доходов и средней балансовой величины заемного капитала;

в) соотношение выручки от продаж и средней балансовой величины заемного капитала.

30. Какая связь существует между показателями рентабельности продаж и коэффициентом материалоемкости:

а) обратно пропорциональная;

б) прямо пропорциональная;

в) связь отсутствует.

31. Инфляция — это процесс постоянного:

а) превышения темпов роста денежной массы над товарной;

б) превышения темпов роста товарной массы над денежной;

в) обесценивания денежной массы.

32. Амортизация пересчитывается на основе предварительно рассчитанной стоимости:

а) основных средств;

б) выручки от продаж;

в) общей величины себестоимости производства и реализации продукции.

33. Какой из перечисленных методов используют для корректировки показателей финансовой отчетности в условиях инфляции:

а) метод цепных подстановок;

б) метод средней геометрической;

в) метод постоянной покупательной силы денег.

34. Для корректировки статей финансовой отчетности в условиях инфляции используют:

а) темпы роста выручки от продаж;

б) темпы роста валового внутреннего продукта;

в) индексы потребительских цен.

35. Что понимается под темпами инфляции в России:

а) базовый индекс стоимости рубля по курсу ЦБ РФ;

б) базовый индекс потребительских цен;

в) базовый индекс стоимости валюты зарубежной материнской компании.

36. Какая статья бухгалтерского баланса относится к денежным:
а) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
б) готовая продукция;
в) отложенные налоговые активы.

37. Какая статья бухгалтерского баланса относится к неденежным:
а) кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков;
б) задолженность по банковским кредитам;
в) отложенные налоговые обязательства.

38. Как корректируется статья баланса «Нераспределенная прибыль»:
а) аналогично неденежным статьям;
б) умножением на общий индекс цен на конец периода;
в) на основе предварительно пересчитанных статей баланса.

39. Финансовая отчетность, составленная с учетом инфляции:
а) не может быть использована для корректировки налоговых обязательств;
б) может быть использована для корректировки налоговых обязательств;
в) отражает реальное финансовое состояния организации.

40. Чистые денежные активы — это:
а) сумма статей баланса «Денежные средства» и «Краткосрочные кредиты и займы»;
б) разность между величиной денежных средств и величиной денежных обстоятельств;
в) разность между совокупными величинами денежных и неденежных статей актива баланса.

41. К числу методов детерминированной комплексной оценки эффективности деятельности организации относится:
а) метод цепных подстановок;
б) балансовый метод;
в) метод суммы мест.

42. Факторы и резервы роста эффективности деятельности организации разделяют на:
а) натуральные и стоимостные;
б) абсолютные и относительные;
в) интенсивные и экстенсивные.

43. Для детерминированной комплексной оценки используют метод:
а) двумерного шкалирования;
б) расстояний;
в) корреляционно-регресионный.

44. К числу методов, используемых для стохастической комплексной оценки, относят:

а) метод относительной экономии ресурсов;

б) метод геометрической средней;

в) метод двумерного шкалирования.

45. Для оценки результатов рейтингового анализа используют:

а) балльную систему;

б) систему натуральных оценок;

в) стоимостную оценку.

46. К числу этапов рейтинговой оценки по данным финансовой отчетности относят:

а) систематизацию показателей с помощью построения двумерной матрицы;

б) расчет средней геометрической темпов роста значений показателей;

в) расчет влияния факторов методом цепных подстановок.

47. Каков порядок расчета экстенсификации использования трудовых ресурсов:

а) соотношение темпа роста среднесписочной численности работников и темпа прироста выручки от продаж;

б) соотношение темпа прироста выручки от продаж и темпа роста среднесписочной численности работников;

в) соотношение выручки от продаж и среднесписочной численности работников.

48. Каков порядок расчета доли интенсивности использования основных средств:

а) 1 — (выручка от продаж / среднегодовая балансовая величина активов);

б) (абсолютный прирост активов / абсолютный прирост выручки от продаж) — 1;

в) 1 — (темп прироста активов / темп прироста выручки от продаж).

49. Прирост какого из нижеперечисленных факторов развития организации является экстенсивным:

а) оборачиваемости оборотных активов;

б) коэффициента фондоотдачи основных средств;

в) остатков материально-производственных запасов.

50. Какой из нижеперечисленных факторов развития организации является интенсивным:

а) прирост фондоотдачи основных средств;

б) прирост коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами;

в) прирост активов.

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

Индикатор ОПК-3.2. Проводит анализ факторов, влияющих на эффективную деятельность хозяйствующих субъектов.

Тестовые задания

1. Соответствие уровня финансовой устойчивости:

1. Абсолютная финансовая устойчивость
2. Нормальная финансовая устойчивость
3. Неустойчивое финансовое положение

а) СОС>ПЗ
б) СОС<ПЗ<ИФЗ
в) ПЗ>ИФЗ

2. Взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического уравнения в процессе:

а) конструирования
б) моделирования
в) систематизации

3. Сравнение каждой позиции баланса или другой формы отчетности с данными предшествующего периода представляет собой метод анализа:

а) сравнительного
б) вертикального
в) горизонтального

4. Коэффициент обновления основных производственных фондов (Кобн) определяется отношением:

а) стоимости поступивших ОПФ к стоимости ОПФ на конец периода
б) суммы прироста ОПФ к стоимости ОПФ на начало периода
в) остаточной стоимости основных фондов к первоначальной стоимости основных фондов

5. Методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, называется факторным анализом:

а) стохастическим
б) динамическим
в) детерминированным

6. Для расчета влияния факторов индексным методом используются следующие модели типов детерминированных факторных моделей:

а) комбинированная; кратная
б) мультипликативная; кратная
в) аддитивная; стохастическая

7. Себестоимость 1 т/км автоперевозок определяется отношением:

а) суммы затрат на содержание и эксплуатацию грузовых машин к объему грузооборота

б) количества отработанных дней к объему грузооборота

в) суммы затрат на содержание и эксплуатацию грузовых машин за вычетом стоимости отработанных материалов к объему грузооборота

8. Сбалансированность резервов по средствам труда, предметам труда и трудовым ресурсам означает соблюдение их:

а) комплектности

б) дискретности

в) системности

9. Если в исследуемой совокупности, выбранной для проведения многомерного корреляционного анализа, имеются группы объектов, которые значительно отличаются от среднего уровня, то исходная информация является:

а) незначимой

б) несоизмеримой

в) неоднородной

10. К непроизводительным затратам труда относятся затраты:

а) вспомогательного времени на изготовление продукции

б) рабочего времени в результате изготовления забракованной продукции и исправления брака

в) оперативного времени на изготовление продукции

11. Представить изучаемое явление в виде алгебраической суммы, частного или произведения нескольких факторов означает создать:

а) факторную систему

б) систему показателей

в) классификацию объектов

12. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового используется сравнительный … анализ:

а) трендовый

б) горизонтальный

в) структурный

13. Экономико-математический анализ используется для:

а) выбора оптимального варианта решения экономической задачи

б) выявления лишних затрат за счет ликвидации ненужных узлов

в) результатов обследования части объектов

14. Экономико-математический анализ используется для:

а) выявления лишних затрат за счет ликвидации ненужных узлов

б) результатов обследования части объектов

в) выявления резервов повышения эффективности производства за счет использования имеющихся резервов

15. Вертикальная интеграция является разновидностью стратегии:

а) роста

б) колебания

в) сокращения

16. В понятие экономического потенциала входят следующие экономические показатели:

а) эффективность и рост

б) ресурсы и результаты

в) результаты и эффективность

17. Обращение к кредитным источникам финансирования невыгодно, если процентная ставка:

а) выше коэффициента автономии

б) выше нормы распределения прибыли на накопление

в) выше уровня рентабельности капитала

18. Оценить влияние финансового рычага позволяет сопоставление только такой группы показателей рентабельности:

а) продукции, активов, собственного капитала

б) активов, инвестированного и собственного капитала

в) активов и капитала

19. Производственная функция … – степенная зависимость между объемом производства и факторами производства в виде капитала и труда:

а) Уилфрида

б) Дагласа

в) Кобба-Дугласа

20. Если фактический уровень безработицы составляет 6 %, а потенциальный уровень -9 %, то:

а) фактический ВВП равен потенциальному ВВП

б) потенциальный ВВП больше фактического ВВП

в) фактический ВВП больше потенциального ВВП

21. Эффективность использования производственных ресурсов проявляется в совокупности:

а) себестоимости продукции, объема и качества произведенной и реализованной продукции и величины примененных в производстве основных и оборотных средств

б) фондоемкости, трудоемкости и величины примененных в производстве основных и оборотных средств

в) себестоимости продукции, фондоемкости и объема и качества произведенной и реализованной продукции

22. За принятием арбитражным судом решения о признании должника банкротом следует открытие такого производства:

а) общего

б) конкурсного

в) нормативного

23. Средства, находящиеся в наличии, запасе, позволяющие осуществлять предпринимательскую деятельность, используются и потребляются для достижения поставленных целей:

а) недвижимость предприятия

б) финансы предприятия

в) ресурсы предприятия

24. Бизнес-проект считается эффективным, если величина чистой дисконтированной стоимости:

а) равна нулю

б) положительна

в) отрицательна

25. В теории и практике экономического анализа используют … виды пропорций:

а) микроэкономические

б) макроэкономические

в) общеэкономические

26. В теории и практике экономического анализа используют … виды пропорций:

а) микроэкономические

б) межотраслевые

в) цельноотраслевые

27. В теории и практике экономического анализа используют … виды пропорций:

а) внутриотраслевые

б) отраслевые

в) макроэкономические

28. Коэффициент оборачиваемости основных средств рассчитывается путем … объема реализованной продукции на среднегодовую стоимость основных средств:

а) дисконтирования

б) корректировки

в) деления

29. Денежные средства, полученные в сфере основной деятельности предприятия, используются на:

а) закупку товарно-материальных запасов

б) реализацию готовой продукции

в) приобретение основных средств

30. В соответствии с портфельной моделью высококонкурентному бизнесу на быстрорастущих рынках соответствует положение:

а) «собака»

б) «звезда»

в) «знак вопроса»

31. Недостающий элемент уравнения товарного баланса Он + … = РП + Ок :

а) незавершенное производство поставленная продукция

б) товарная продукция

в) продукция на ответственном хранении

32. Товарная продукция — это валовая продукция …

а) минус остатки незавершённого производства

б) плюс остатки незавершённого производства

в) минус реализованная продукция

г) минус остатки незавершённого производства и внутрихозяйственного оборота

33. Оценка плана по ассортименту может производиться по …

а) способу наибольшего процента

б) среднему арифметическому

в) способу наименьшего процента

г) среднему геометрическому

34. Формула для расчета коэффициента обеспеченности предприятия собственными средствами:

а) (собственные средства – заемные средства) / оборотные средства

б) (III раздел баланса – I раздел баланса) / II раздел баланса

в) (собственные средства – внеоборотные активы) / собственные средства

г) (IV раздел баланса – I раздел баланса) / материальные оборотные средства

35. Формула для расчета коэффициента выбытия основных производственных фондов (ОПФ):

а) Кв = Стоимость выбывших ОПФ / Стоимость ОПФ на конец отчетного года

б) Кв = Стоимость выбывших ОПФ / Первоначальная стоимость ОПФ

в) Кв = Стоимость выбывших ОПФ / Стоимость ОПФ на начало отчетного года

г) Кв = Стоимость выбывших ОПФ / Остаточная стоимость ОПФ

36. Фондоотдача определяется отношением:

а) товарная продукция / основные средства

б) производственная мощность / основные средства

в) товарная продукция / оборотные средства

г) основные фонды / товарная продукция

37. Темп прироста ТП рассчитывается по формуле:

а) (ТП0-ТП1)/ТП0

б) (ТП1-ТП0)/ТП1

в) ΔТП/ТП0

г) ΔТП/ТП1

38. Метод детерминированной комплексной оценки, особенностью которого является однонаправленность показателей:

а) суммы

б) геометрической средней

в) расстояний

г) суммы мест

39. Показатель, отражающий долю источников финансирования, которые могут использоваться длительное время – это коэффициент …

а) автономии

б) накопления амортизации

в) покрытия инвестиций

г) финансирования

40. Модификацией индексного метода является метод:

а) разниц

б) обособленного счета

в) последовательно-цепной

г) индексно-аналитический

41. Объёмы валовой, товарной и реализованной продукции могут быть равными:

а) да

б) нет

42. Фондовооруженность труда рассчитывается как отношение:

а) Фондоемкость работ / ПТ

б) Среднегодовая численность рабочих / ОПФ

в) ОПФ / Численность рабочих в наибольшую смену

г) ПТ / ФО

43. Если собственные оборотные средства меньше нуля, собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат больше нуля, общая величина основных источников формирования запасов и затрат больше нуля, то финансовое состояние …

а) абсолютно устойчиво

б) нормально устойчиво

в) неустойчивое

г) кризисное

44. Фондоотдача зависит от уровня:

а) товарной продукции

б) производительности труда
в) фондовооруженности труда
г) амортизациемкости продукции

45. Предметом экономического анализа являются:
а) отклонения показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия, рассматриваемые в статике и динамике как следствия влияния
б) общих и специфических факторов
в) производственно-хозяйственная деятельность любого хозяйствующего субъекта
г) технологические, экономические, социальные процессы жизнедеятельности трудового коллектива
д) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов

46. К постоянным затратам относят (выбрать несколько вариантов):
а) арендную плату
б) расходы на рекламу
в) амортизацию зданий и оборудования
г) ЕСН

47. Текущие активы за вычетом краткосрочных обязательств – это …
а) ликвидные активы
б) реальные активы
в) чистый оборотный капитал
г) собственные оборотные средства

48. К обобщающим показателям качества продукции относится
а) коэффициент качества продукции
б) удельный вес продукции на экспорт
в) удельный вес продукции собственного производства
г) удельный вес забракованной продукции.

49. Недостатки метода цепных подстановок:
а) сложность проведения расчетов
б) наличие неразложенного остатка
в) результат зависит от последовательности подстановок
г) сложность классификации факторов

50. Среднегодовой остаток оборотных средств фактический 22,5 млн руб. при плане 22,0. млн руб. Скорость оборота оборотных средств фактически составила 13,0 млн руб. при плане 12,0 млн руб. Прирост реализованной продукции за счет изменения скорости движения оборотных средств составил _____, млн. руб.

51. Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:
а) Пб/В
б) В/Пч
в) Ппр/В

г) В/Ппр

52. Товарная продукция — 220 млн. руб., валовая продукция — 310 млн. руб., реализованная продукция — 246 млн. руб., чистая продукция — 110 млн. руб. Среднегодовой остаток оборотных средств составил 20,4 млн. руб. Коэффициент загрузки оборотных средств в обороте составляет _____

53. Совокупные производственные затраты организации – 25 млн. руб., объем производства – 1000 ед. изделий. При объеме производства 900 ед. изделий производственные затраты составят:

54. Средние переменные издержки 50 руб./ед. годовые постоянные издержки 200 000 руб., годовой объем реализации 10 000 ед., цена товарной единицы 120 руб. Средняя прибыль от реализации товарной единицы составит _____руб.

55. Первоначальная стоимость основных фондов составила 25 млн. руб. Остаточная стоимость основных фондов равна 10 млн руб. Фактический срок службы основных фондов составляет _____лет, если их нормативный срок службы составляет 50 лет.

56. Среднегодовой остаток оборотных средств фактический 22,5 при плане 22,0. Скорость оборота оборотных средств фактически составила 13,0 при плане 12,0. Прирост реализованной продукции за счет увеличения среднегодового остатка оборотных средств составил _____%

57. Анализ взаимодействия технических и экономических процессов и их влияния на экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия – это анализ:

а) финансовый

б) маркетинговый

в) маржинальный

г) бухгалтерский

д) технико-экономический

58. Безубыточный объем продаж в стоимостном выражении рассчитывается как:

а) Отношение совокупных затрат к доле маржи покрытия в цене изделия

б) отношение суммы постоянных затрат к доле маржи покрытия в цене изделия

в) Отношение выручки от реализации к цене изделия

59. Внутренняя норма доходности инвестиций — это:

а) ставка дисконтирования *при которой доход от проекта меньше* суммы инвестиционных затрат

б) ставка дисконтирования *при которой доход от проекта больше* суммы инвестиционных затрат

в) ставка дисконтирования, при которой дисконтированный доход от

проекта равен сумме инвестиционных затрат

60. Изучение внешней среды функционирования компании (конкурентов, ценового фактора, спроса и предложения) осуществляется в рамках:

а) маркетингового анализа

б) инвестиционного анализа

в) экономического анализа

Вопросы для подготовки к тестовым заданиям

1. Цена капитала и его основных источников.
2. Взвешенная и предельная цена капитала.
3. Понятие левериджа.
4. Метод «мертвой точки».
5. Оценка производственного левериджа.
6. Оценка финансового левериджа.
7. Теория структуры капитала.
8. Факторы, определяющие дивидендную политику.
9. Порядок выплаты дивидендов.
10. Виды дивидендных выплат и их источники.
11. Идеальная стратегия финансирования текущих активов.
12. Агрессивная стратегия финансирования текущих активов.
13. Консервативная стратегия финансирования текущих активов.
14. Компромиссная стратегия финансирования текущих активов.
15. Расчет и анализ финансового цикла.
16. Анализ движения денежных средств.
17. Прогнозирование денежного потока.
18. Определение оптимального уровня денежных средств, модель В. Баумола.
19. Определение оптимального уровня денежных средств, модель М. Миллера – Д. Орра.
20. Управление дебиторской задолженностью и производственными запасами.
21. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
22. Анализ ликвидности баланса.
23. Анализ деловой активности.
24. Анализ рентабельности.
25. Анализ запаса финансовой прочности.
26. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и производственными мощностями (наличие, состав, структура, эффективность использования).
27. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (наличие, качественного состава, движения).
28. Анализ производительности труда, использования рабочего времени.
29. Анализ объемов производства продукции на предприятии.
30. Анализ эффективности финансовых вложений.
31. Поводить анализ дебиторской задолженности.
32. Поводить анализ кредиторской задолженности.

33. Поводить анализ размеров предприятия, специализации.
34. Поводить анализ интенсификации производства.
35. Поводить анализ использования фонда потребления и оплаты труда.
36. Поводить анализ влияния факторов на себестоимость продукции.
37. Поводить анализ влияния факторов на прибыль от продажи.
38. Поводить анализ статей бухгалтерского баланса.
39. Поводить анализ инвестиционных проектов (NPV. PP).
40. Использовать методы прогнозирования возможного банкротства.
41. Поводить анализ инвестиционных проектов (IRR. IP),
42. Поводить анализ обеспеченности материальными ресурсами.
43. Поводить анализ финансовых результатов.
44. Поводить анализ инвестиционных проектов различной продолжительности,
45. Поводить анализ оптимальности инвестиционных портфелей (пространственная оптимизация).
46. Поводить анализ оптимальности инвестиционных портфелей (временная оптимизация).
47. Поводить анализ данных при переоценке отчётности по колебаниям курсов товарных цен (GPL).
48. Поводить анализ данных при переоценке отчётности по колебаниям курсов товарных цен (CCA).
49. Поводить анализ данных при переоценке отчётности по колебаниям курсов товарных цен (смешанный подход).
50. Поводить анализ финансовых решений в условиях инфляции.
51. Поводить анализ запаса финансовой прочности.
52. Поводить анализ себестоимости на основе маржинального анализа.
53. Поводить анализ факторов, влияющих на цену реализации и сумму выручки.
54. Поводить анализ качества продукции.
55. Определять задачи экономического анализа и его связь с другими науками.
56. Использовать виды экономического анализ и его роль в управлении предприятием.
57. Определять взаимосвязь производственного и финансового анализа.
58. Метод и методики экономического анализа.
59. Использовать экономический анализ как базу принятия управленческих решений.
60. Использовать бухгалтерский учет и отчетность как информационную базу экономического анализа.