

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 11.02.2023 16:20:28
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ

"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

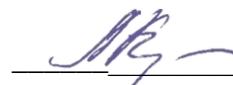
Финансово-экономический

Кафедра

Учета и аудита

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор



Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ФТД.01

"Теория экономического анализа"

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация	<i>магистр</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Общая трудоемкость	<i>2 ЗЕТ</i>
Год начала подготовки по учебному плану	<i>2023</i>

Донецк
2023

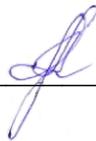
Составитель:

канд. экон. наук, доцент


_____ И.А. Демидова

Рецензент:

д-р экон. наук, профессор


_____ А.В. Верига

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Теория экономического анализа" разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2025

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Учета и аудита
Протокол от 25.04.2023 № 10

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.



(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Целью изучения дисциплины «Теория экономического анализа» является получение целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления организациями, освоение базовых понятий, методов и принципов экономического анализа для дальнейшего освоения его методик и эффективного использования в практической сфере для обоснования управленческих решений на всех уровнях руководства экономикой.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
получение теоретических знаний в области использования экономического анализа для исследования экономических явлений; формирование практических навыков исследования состава, структуры и механизма функционирования исследуемого объекта или процесса, и на этой основе принятия регулирующих управленческих решений на всех уровнях руководства экономикой; освоение основных методов экономического анализа, формирование целостного представления о наличии взаимосвязей и взаимозависимостей составляющих элементов изучаемого объекта или процесса; понимание взаимосвязи экономического анализа с другими экономическими науками.	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	ФТД
<i>1.3.1. Дисциплина "Теория экономического анализа" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Методология и методы научных исследований	
Микроэкономика (продвинутый уровень)	
Эконометрика (продвинутый уровень)	
Макроэкономика (продвинутый уровень)	
<i>1.3.2. Дисциплина "Теория экономического анализа" выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Анализ хозяйственной деятельности в некоммерческих организациях	
Подготовка и защита выпускной квалификационной работы	
Преддипломная практика	
Учет, анализ и аудит в строительном бизнесе	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-6.8: Демонстрирует понимание экономической сущности методов анализа данных</i>	
Знать:	
Уровень 1	Сущность экономического анализа, его виды и их взаимосвязь
Уровень 2	Общую и частную методики экономического анализа данных, сущность этих методов анализа данных
Уровень 3	Основные виды экономического анализа, систему комплексного экономического анализа
Уметь:	
Уровень 1	Составлять план и этапы формирования системы аналитической работы в организации
Уровень 2	Формировать систему получения технико-экономической информации для анализа данных субъекта экономической деятельности
Уровень 3	Использовать системный подход для управления процессами анализа данных субъекта экономической деятельности
Владеть:	
Уровень 1	Методами анализа данных в процессе комплексной оценки эффективности деятельности организации
Уровень 2	Способностью на основе проведенного анализа данных формулировать аргументированные выводы
Уровень 3	Навыками моделирования процессов анализа данных организации на основе понимания экономической сущности методов анализа
<i>В результате освоения дисциплины "Теория экономического анализа" обучающийся должен:</i>	
3.1	Знать:
	принципы и методы работы с данными для проведения экономических расчетов показателей деятельности предприятия;

	источники данных для анализа деятельности предприятий, способы и приемы анализа их деятельности;
	типовые методики проведения анализа на уровне отдельных предприятия;
	систематизировать, анализировать и обобщать информацию из различных источников о деятельности предприятия;
	методики оценки деятельности предприятия в соответствии с разработанными показателями;
	методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии аналитической информации;
	предметную область и специфику деятельности предприятия в объеме, достаточном для решения аналитических задач.
3.2 Уметь:	
	систематизировать, анализировать и обобщать информацию из различных источников о деятельности предприятий;
	представлять информацию анализа различными способами и в различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами;
	управлять процессами анализа деятельности предприятия;
	проводить оценку текущего состояния и определять параметры будущего состояния предприятия;
	анализировать основные параметры и ключевые показатели деятельности предприятия.
3.3 Владеть:	
	экономическими методами анализа данных;
	способностью формулировать аргументированные выводы на основе проведенных экономических расчетов;
	навыками моделирования процессов анализа данных организации на основе понимания экономической сущности методов анализа
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Теория экономического анализа" видом промежуточной аттестации является Зачет	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Теория экономического анализа" составляет 2 зачётные единицы, 72 часов. Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Научные основы экономического анализа						
Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика /Лек/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика /Сем зан/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика /Ср/	2	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа /Лек/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа /Сем зан/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа /Ср/	2	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой /Лек/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой /Сем зан/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой /Ср/	2	4		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа						
Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности /Лек/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности /Сем зан/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности /Ср/	2	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа /Лек/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа /Сем зан/	2	2		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа /Ср/	2	6		Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности						
Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности /Лек/	2	4		Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности /Сем зан/	2	4		Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности /Ср/	2	6		Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности /Лек/	2	4		Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности /Сем зан/	2	4		Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности /Ср/	2	6		Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Процесс освоения дисциплины "Теория экономического анализа" организован с использованием лекционно- семинарско-зачетной системы и самостоятельной работы студентов по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины "Теория экономического анализа" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция. Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных исследований, справочных материалов, монографий т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, доклада с презентацией, научного исследования.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	И. А. Демидова	Теория экономического анализа: учебно- методическое пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (119 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л1.2	Баранова, И. В., Власенко, М. А., Овчинникова, Н. Н.	Теория экономического анализа : учебное пособие (170 с.)	Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019
Л1.3	Атаева, Н. Ю.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие (96 с.)	Вологда : Вологодский государственный университет, 2021
2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Ермолаева, В. В.	Теория экономического анализа: учебное пособие (140 с.)	Хабаровск : Хабаровский государственный университет экономики и права, 2017
Л2.2	Шмидт, Ю. И.	Теория экономического анализа: учебное пособие (136 с.)	Тверь : Издательство Тверской ГСХА , 2016
Л2.3	Л.Т. Гиляровская [и др.]	Экономический анализ : учебник для вузов (615 с.)	Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017
Л2.4	Бендерская, О. Б.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник (291 с.)	Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.5	Кузьмина, Е. В.	Экономический анализ: учебное пособие (92 с.)	Волгоград : Волгоградский государственный технический университет, 2018

3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	И. А. Демидова	Теория экономического анализа : методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (36 с.)	Донецк : ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2019
Л3.2	И. А. Демидова	Теория экономического анализа: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (20 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л3.3	И. А. Демидова	Теория экономического анализа: конспект лекций для студентов 1 курса образовательного уровня «магистр» направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной/заочной форм обучения (155 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021

4.2. Перечень ресурсов**информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

Э1	Законодательство ДНР	http://npa.dnronline.su/
Э2	Библиотека ГОУ ВПО "ДОНАУИГС"	http://bibliotekad.ucoz.ua/
Э3	Донецкая республиканская универсальная научная библиотека им. Н.К. Крупской	http://lib-dpr.ru/
Э4	ГЛАВбух ДНР	https://gb-dnr.com/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Использование электронных презентаций, электронного курса лекций, офисных программ; организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, видеоконференцсвязи, платформы многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, чатов. Организация взаимодействия с обучающимися происходит при личном взаимодействии на лекционных и семинарских занятиях, а также посредством электронной почты учебной группы (рассылка обучающимся лекционного материала, индивидуальных заданий) либо многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, где выложено всё обеспечение дисциплины, задания для самостоятельного решения, контрольные задания. Выполненные индивидуальные задания обучающиеся могут сдать преподавателю лично, либо отправить по почте, либо выполнять в Moodle. Обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в читальном зале (компьютерном классе) с выходом в Интернет где используется лицензионное программное обеспечение: Операционная система «Windows 8.1 Профессиональная»; ПО «Microsoft Office 2010»; Интернет браузеры «Mozilla» «Firefox», « Internet Explore»; ПО «Антивирус Касперского».

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. <https://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
2. <https://www.rsl.ru> - Российская Государственная Библиотека
3. <https://link.springer.com> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink
4. <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/> - Международный бухгалтерский учёт: научный журнал
5. <http://www.garant.ru> - Гарант. Информационно-правовой портал

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 401 учебный корпус № 3/а - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран; - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (24), стационарная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации:

читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адреса: г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а; г. Донецк, ул. Артема, 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ГОУ ВПО «ДОНАУИГС») и электронно- библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможность индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object- Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), IncScape (лицензия GPL 3.0+), PhotoScape (лицензия GNU GPL).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы для проведения текущего контроля

Вопросы к теме 1.1.

1. Дайте определение экономического анализа (ЭА).
2. Охарактеризуйте основные виды экономического анализа.
3. Раскройте понятия экономического анализа как теоретической науки, прикладной науки и как практической деятельности.
4. В чем заключается сущность экономического анализа?
5. Охарактеризуйте основные черты, определяющие содержание экономического анализа.
6. Охарактеризуйте предмет и объект экономического анализа.
7. Раскройте роль экономического анализа в управлении предприятием
8. Охарактеризуйте три этапа анализа финансовой отчетности.
9. Какое место занимает экономический анализ в системе экономических наук?

Вопросы к теме 1.2

1. Охарактеризуйте составляющие методологии экономического анализа.
2. Какие основные черты диалектики отражают принципы метода ЭА?
3. Раскройте содержание трех характерных особенностей метода ЭА.
4. Чем отличаются метод и методика экономического анализа и какие три элемента она содержит?
5. Какие способы обработки экономической информации применяются при анализе экономики?
6. Какие методы анализа финансовой отчетности применяются в ЭА?
7. Охарактеризуйте балансовые и факторные методы решения задач ЭА.
8. Охарактеризуйте особенности постановки задачи прямого детерминированного и стохастического факторного анализа.

Вопросы к теме 1.3

1. Раскройте сущность экономического анализа.
2. Охарактеризуйте общую классификацию экономического анализа.
3. Охарактеризуйте типологию экономического анализа.
4. Какие существуют целевые направления экономического анализа?
5. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к общим функциям управления?
6. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к специальным функциям управления?
7. Охарактеризуйте разделение видов анализа в зависимости от их роли в процессе управления предприятием.
8. Охарактеризуйте преимущества комплексного экономического анализа и сочетание элементов в его структуре.
9. Охарактеризуйте структуру самостоятельных модулей в системе комплексного экономического анализа.

Вопросы к теме 2.1

1. Охарактеризуйте базовые принципы организации аналитической работы на предприятии.
2. Какие мероприятия необходимо провести для реализации базовых принципов организации аналитической работы?
3. Раскройте содержание этапов экономического анализа на предприятии.
4. Какие организационные формы анализа существуют в зависимости от степени охвата изучаемых явлений и процессов и по периодичности?
5. Какие существуют организационные формы анализа, реализуемые путем распределения его функций между подразделениями предприятия?

Вопросы к теме 2.2

1. Дайте определение экономической информации.
2. Охарактеризуйте основные требования к информации, используемой в экономическом анализе.
3. Охарактеризуйте основные виды информации, используемой в ЭА.
4. Какие задачи экономического анализа позволяет решать каждая форма бухгалтерской отчетности?
5. В чем состоит необходимость формализации задач анализа хозяйственной деятельности?
6. Охарактеризуйте задачи комплексной компьютеризации экономического анализа.
7. Сформулируйте основные требования к компьютерному ЭА.

Вопросы к теме 3.1

1. Охарактеризуйте взаимосвязанную систему показателей, которая является базой комплексного экономического анализа.
2. Какие существуют основные факторы, определяющие экономический рост и эффективность хозяйственной деятельности?
3. Назовите синтетические показатели состояния и использования необоротных активов, предметов труда.
4. Охарактеризуйте показатели персонала и оплаты труда.
5. Назовите и раскройте сущность показателей доходов и продаж продукции, расходов и себестоимости продукции.
6. Охарактеризуйте показатели авансированного капитала, прибыльности продукции, оборачиваемости и рентабельности активов.
7. Назовите и раскройте сущность показателей финансового состояния и платежеспособности.
8. Охарактеризуйте этапы системного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
9. Каким образом классифицируются факторы для анализа результатов деятельности предприятия?
10. Охарактеризуйте основные аналитические задачи по темам комплексного управленческого анализа.

Вопросы к теме 3.2

1. Назовите две группы методов комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
2. Опишите взаимосвязь факторов, показателей и конечных результатов интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности.
3. Какие существуют методы расчета единого интегрального показателя эффективности хозяйственной деятельности?
4. Охарактеризуйте последовательность системы расчетов методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
5. Раскройте сущность методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.

Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации

1. Раскройте понятие экономического анализа как теоретической науки, прикладной науки и как практической деятельности.
2. Дайте определение экономического анализа и охарактеризуйте основные его виды.
3. Охарактеризуйте основные черты, определяющие содержание экономического анализа.
4. Охарактеризуйте предмет и объект экономического анализа.
5. Раскройте роль экономического анализа в управлении предприятием.
6. Охарактеризуйте три этапа анализа финансовой отчетности.
7. Охарактеризуйте составляющие методологии экономического анализа.
8. Какие основные черты диалектики отражают принципы метода экономического анализа?
9. Раскройте содержание трех характерных особенностей метода экономического анализа.
10. Чем отличаются метод и методика экономического анализа и какие три элемента она содержит?
11. Какие основные методы анализа финансовой отчетности применяются в экономическом анализе?
12. Охарактеризуйте балансовые и факторные методы решения задач экономического анализа.
13. Охарактеризуйте особенности постановки задачи прямого детерминированного факторного анализа.
14. Охарактеризуйте особенности постановки задачи прямого стохастического факторного анализа.
15. Охарактеризуйте типологию экономического анализа, основываясь на трех признаках.
16. Какие существуют целевые направления экономического анализа?
17. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к общим функциям управления?
18. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к специальным функциям управления?
19. Охарактеризуйте разделение видов анализа в зависимости от их роли в процессе управления предприятием.
20. Охарактеризуйте преимущества комплексного экономического анализа и сочетание элементов в его структуре.
21. Охарактеризуйте структуру самостоятельных модулей в системе комплексного экономического анализа и обоснуйте последовательность их реализации.
22. Опишите последовательность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.
23. Охарактеризуйте базовые принципы организации аналитической работы на предприятии.
24. Какие мероприятия необходимо провести для реализации базовых принципов организации аналитической работы?
25. Раскройте содержание этапов экономического анализа на предприятии.
26. Какие организационные формы анализа существуют в зависимости от периодичности и степени охвата изучаемых явлений и процессов?
27. Какие существуют организационные формы анализа, реализуемые путем распределения его функций между подразделениями предприятия?
28. Дайте определение экономической информации.
29. По каким принципам должен строиться рациональный поток информации?
30. Охарактеризуйте основные требования к информации, используемой в экономическом анализе.
31. Охарактеризуйте основные виды информации, используемой в экономическом анализе.
32. Охарактеризуйте задачи комплексной компьютеризации экономического анализа.
33. Сформулируйте основные требования к компьютерному экономическому анализу.
34. Охарактеризуйте взаимосвязанную систему показателей, которая является базой комплексного ЭА.
35. Какие существуют основные факторы, определяющие экономический рост и эффективность хозяйственной деятельности?
36. Назовите синтетические показатели состояния и использования необоротных активов.
37. Какие существуют показатели состояния и использования предметов труда?
38. Охарактеризуйте показатели персонала и оплаты труда
39. Раскройте сущность показателей доходов и продаж продукции, расходов и себестоимости продукции.
40. Какие существуют показатели авансированного капитала, прибыльности продукции?

41. Охарактеризуйте показатели оборачиваемости и рентабельности активов
42. Раскройте сущность показателей финансового состояния и платежеспособности.
43. Охарактеризуйте этапы системного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
44. Каким образом классифицируются факторы для анализа результатов деятельности предприятия?
45. Каким образом классифицируются производственные резервы по источникам эффективности производства?
46. Раскройте сущность понятия управленческого анализа.
47. Охарактеризуйте основные аналитические задачи по темам комплексного управленческого анализа.
48. Какие существуют методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности?
49. Опишите взаимосвязь факторов, показателей и конечных результатов интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности.
50. Какие существуют методы расчета единого интегрального показателя эффективности хозяйственной деятельности?
51. Опишите последовательность системы расчетов методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
52. Раскройте сущность методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.

5.2. Темы письменных работ

Темы рефератов (докладов, сообщений)

Тема 1.1

1. Понятие экономического анализа и его виды.
2. Предмет и объект экономического анализа, его место в системе управления предприятием.
3. Роль экономического анализа в управлении предприятием, основные этапы проведения анализа.
4. Экономический анализ в системе экономических наук.

Тема 1.2

1. Характеристика методологии экономического анализа и ее особенностей.
2. Общая и частная методики экономического анализа.
3. Основные способы обработки экономической информации, применяемые в экономическом анализе.
4. Классификация задач экономического анализа.

Тема 1.3

1. Общая и типологическая классификации экономического анализа
2. Классификация видов экономического анализа по общим и специальным функциям управления.
3. Сущность и методы применения на практике способа цепной подстановки.
4. Характеристика преимуществ комплексного экономического анализа.

Тема 2.1

1. Принципы организации аналитической работы на предприятии.
2. Характеристика этапов проведения экономического анализа на предприятии.
3. Характеристика организационных форм анализа в зависимости от степени охвата изучаемых явлений и процессов и по периодичности.
4. Характеристика организационных форм анализа, реализуемых путем распределения его функций между подразделениями предприятия.

Тема 2.2

1. Понятие экономической информации и принципы построения рационального потока информации.
2. Характеристика требований к информации, используемой в экономическом анализе.
3. Характеристика системы экономической информации современного предприятия.
4. Основные требования к компьютерному экономическому анализу.

Тема 3.1

1. Формирование системы экономических показателей как базы комплексного анализа деятельности предприятия.
2. Этапы системного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
3. Факторы и резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
4. Характеристика основных аналитических задач по этапам комплексного управленческого анализа.

Тема 3.2

1. Характеристика основных показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность в отчетном периоде.
2. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
3. Система комплексного финансового анализа.
4. Методика комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Теория экономического анализа" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Теория экономического анализа" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Устный опрос, тестирование, рефераты, доклады с презентацией, сообщения, решение практических задач

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебный процесс осуществляется в следующих формах: учебные занятия, выполнение докладов с презентациями, написание рефератов, самостоятельная работа обучающихся, контрольные работы. К учебным занятиям по дисциплине «Теория экономического анализа» относятся: лекция и семинарское занятие.

Лекция – основная форма проведения учебных занятий в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", предназначенная для усвоения теоретического материала. Как правило, лекция является элементом курса, который охватывает основной теоретический материал отдельной или нескольких тем учебной дисциплины. Тематика курса лекций определяется рабочей учебной программой. Лекции проводятся в соответствии оборудованных помещениях - аудиториях для одной или более академических групп обучающихся.

Семинарское занятие – форма учебного занятия, при котором преподаватель организует дискуссию вокруг предварительно определенных тем, к которым обучающиеся готовят тезисы выступлений на основании индивидуально выполненных докладов (рефератов). Семинарские занятия проводятся в аудиториях или в учебных кабинетах с одной академической группой. Перечень тем семинарских занятий определяется рабочей программой дисциплины.

Семинарское занятие по дисциплине предусматривает такие формы работы обучающихся:

- устный ответ на один из вопросов семинара;
- сообщение или доклад с презентацией;
- разбор домашнего задания;
- решение практических задач;

письменная работа (самостоятельная, контрольная) по заданию преподавателя.

Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Внеаудиторная самостоятельная работа, то есть нерегламентированное изучения дисциплины, предусматривает подготовку к текущим семинарским занятиям, написание контрольных работ, индивидуальных работ, рефератов, докладов, изучение материалов учебников и опорных конспектов, периодических изданий, нормативной и законодательной базы, другую работу.

Подготовка к контрольной работе предусматривает повторную обработку лекционного материала, анализ дополнительных информационных источников, проработку задач, которые решались на семинарских занятиях, дополнительное самостоятельное решение задач по теме. Контрольная работа может быть проведена в виде тестирования. Тестирование знаний обучающихся как действенный инструмент проверки усвоенных теоретических знаний и умений применять их на практике при решении поставленных проблем осуществляется преподавателем,

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

Финансово-экономический факультет
Кафедра учёта и аудита

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

«Теория экономического анализа»

Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация	магистр
Форма обучения	очная / заочная

Донецк
2023

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Теория экономического анализа» для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения

Автор,

разработчик: доцент кафедры учета и аудита, канд. экон. наук, доцент И.А. Демидова
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на заседании
кафедры

учета и аудита

Протокол заседания кафедры от

25.04.2023 г

№ 10

дата

Заведующий кафедрой


(подпись)

Ю.Л. Петрушевский
(инициалы, фамилия)

**РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

«Теория экономического анализа»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	магистратуры
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	часть, формируемая участниками образовательных отношений, факультативная дисциплина
Формы контроля	устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат, контроль знаний по разделу, индивидуальное задание
Показатели	Очная
Количество зачетных единиц (кредитов)	2
Семестр	2
Общая трудоемкость (академ. часов)	72
Аудиторная контактная работа:	36
Лекционные занятия	18
Семинарские занятия	18
Самостоятельная работа	36
Контроль	–
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	зачет

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ПК-6.8	Демонстрирует понимание экономической сущности методов анализа данных	Знать: 1. Сущность экономического анализа, его виды и их взаимосвязь	ПК-6.8 З-1
		2. Общую и частную методики экономического анализа данных, сущность этих методов анализа данных	ПК-6.8
		3. Основные виды экономического анализа, систему комплексного экономического анализа	ПК-6.8 З-3
		Уметь: 1. Составлять план и этапы формирования системы аналитической работы в организации	ПК-6.8 У-1
		2. Формировать систему получения технико-экономической информации для анализа данных субъекта экономической деятельности	ПК-6.8 У-2
		3. Использовать системный подход для управления процессами анализа данных субъекта экономической деятельности	ПК-6.8 У-3
		Владеть: 1. Методами анализа данных в процессе комплексной оценки эффективности деятельности организации	ПК-6.8 В-1
		2. Способностью на основе проведенного анализа данных формулировать аргументированные выводы	ПК-6.8 В-2
3. Навыками моделирования процессов анализа данных организации на основе понимания экономической сущности методов анализа	ПК-6.8 В-3		

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Научные основы экономического анализа				
1.	Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
2.	Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
3.	Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
4.	Раздел 1. Научные основы экономического анализа	2	ПК-6.8	Контроль знаний по разделу
Раздел 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа				
5.	Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
6.	Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
7.	Раздел 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	2	ПК-6.8	Контроль знаний по разделу
Раздел 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности				
8.	Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
9.	Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	2	ПК-6.8	Устный опрос, тест, сообщение, доклад, реферат
10.	Раздел 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2	ПК-6.8	Контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Теория экономического анализа»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование раздела/темы	Вид задания							
	ЛЗ	СЗ			Всего за тему	КЗР	Р (СР)	ИЗ
		УО	ТЗ	Д				
Р 1 / Т 1.1	1	1	1	2	5	6	6	6
Р 1 / Т 1.2	1	1	1	2	5			
Р 1 / Т 1.3	1	1	1	2	5			
Р 2 / Т 2.1	1	1	1	2	5	6		
Р 2 / Т 2.2	1	1	1	2	5			
Р 3 / Т 3.1	1	1	1	2	5	6		
Р 3 / Т 3.2	1	1	1	2	5			
Итого: 100 б.	7	7	7	14	35	18	6	6

ЛЗ – лекционное занятие;

СЗ – семинарское занятие;

УО – устный опрос;

ТЗ – тестовое задание;

Д – доклад;

КЗР – контроль знаний по разделу;

Р – реферат.

СР – самостоятельная работа обучающегося

ИЗ – индивидуальное задание

2.1. Оценивание устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем может проводиться индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

При устном ответе оценивается:

– правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

– своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается умение грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

– использование дополнительного материала (обязательное условие);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутасть выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины</i>
Раздел 1. Научные основы экономического анализа	
Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте определение экономического анализа (ЭА). 2. Охарактеризуйте основные виды экономического анализа. 3. Раскройте понятия экономического анализа как теоретической науки, прикладной науки и как практической деятельности. 4. В чем заключается сущность экономического анализа? 5. Охарактеризуйте основные черты, определяющие содержание ЭА. 6. Охарактеризуйте предмет и объект экономического анализа. 7. Раскройте роль экономического анализа в управлении предприятием 8. Охарактеризуйте три этапа анализа финансовой отчетности. 9. Какое место занимает ЭА в системе экономических наук?
Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Охарактеризуйте составляющие методологии ЭА. 2. Какие основные черты диалектики отражают принципы метода ЭА? 3. Раскройте содержание трех характерных особенностей метода ЭА. 4. Чем отличаются метод и методика экономического анализа и какие три элемента она содержит? 5. Какие способы обработки экономической информации применяются при анализе экономики?

	<p>6. Какие методы анализа финансовой отчетности применяются в ЭА?</p> <p>7. Охарактеризуйте балансовые и факторные методы решения задач.</p> <p>8. Охарактеризуйте особенности постановки задачи прямого детерминированного и стохастического факторного анализа.</p>
<p>Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой</p>	<p>1. Раскройте сущность экономического анализа.</p> <p>2. Охарактеризуйте общую классификацию экономического анализа.</p> <p>3. Охарактеризуйте типологию экономического анализа.</p> <p>4. Какие существуют целевые направления экономического анализа?</p> <p>5. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к общим функциям управления?</p> <p>6. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к специальным функциям управления?</p> <p>7. Охарактеризуйте разделение видов анализа в зависимости от их роли в процессе управления предприятием.</p> <p>8. Охарактеризуйте преимущества комплексного экономического анализа и сочетание элементов в его структуре.</p> <p>9. Охарактеризуйте структуру самостоятельных модулей в системе комплексного экономического анализа.</p>
<p>Раздел 2. Организация и информационное обеспечение экономического анализа</p>	
<p>Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности</p>	<p>1. Охарактеризуйте базовые принципы организации аналитической работы на предприятии.</p> <p>2. Какие мероприятия необходимо провести для реализации базовых принципов организации аналитической работы?</p> <p>3. Раскройте содержание этапов экономического анализа на предприятии.</p> <p>4. Какие организационные формы анализа существуют в зависимости от степени охвата изучаемых явлений и процессов и по периодичности?</p> <p>5. Какие существуют организационные формы анализа, реализуемые путем распределения его функций между подразделениями предприятия?</p>
<p>Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа</p>	<p>1. Дайте определение экономической информации.</p> <p>2. Охарактеризуйте основные требования к информации, используемой в экономическом анализе.</p> <p>3. Охарактеризуйте основные виды информации, используемой в ЭА.</p> <p>4. Какие задачи экономического анализа позволяет решать каждая форма бухгалтерской отчетности?</p> <p>5. В чем состоит необходимость формализации задач анализа хозяйственной деятельности?</p> <p>6. Охарактеризуйте задачи комплексной компьютеризации экономического анализа.</p> <p>7. Сформулируйте основные требования к компьютерному ЭА.</p>
<p>Раздел 3. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности</p>	
<p>Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов</p>	<p>1. Охарактеризуйте взаимосвязанную систему показателей, которая является базой комплексного экономического анализа.</p> <p>2. Какие существуют основные факторы, определяющие экономический рост и эффективность хозяйственной деятельности?</p> <p>3. Назовите синтетические показатели состояния и использования</p>

повышения эффективности	<p>необоротных активов, предметов труда.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Охарактеризуйте показатели персонала и оплаты труда. 5. Назовите и раскройте сущность показателей доходов и продаж продукции, расходов и себестоимости продукции. 6. Охарактеризуйте показатели авансированного капитала, прибыльности продукции, оборачиваемости и рентабельности активов. 7. Назовите и раскройте сущность показателей финансового состояния и платежеспособности. 8. Охарактеризуйте этапы системного анализа хозяйственной деятельности предприятия. 9. Каким образом классифицируются факторы для анализа результатов деятельности предприятия? 10. Охарактеризуйте основные аналитические задачи по темам комплексного управленческого анализа.
Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Назовите две группы методов комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. 2. Опишите взаимосвязь факторов, показателей и конечных результатов интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности. 3. Какие существуют методы расчета единого интегрального показателя эффективности хозяйственной деятельности? 4. Охарактеризуйте последовательность системы расчетов методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. 5. Раскройте сущность методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.

2.2. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателем и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Выберите единственный верный ответ

РАЗДЕЛ 1. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика

Вариант 1

1. Объектом экономического анализа является ...

- | | |
|--------------------------------|----------------------------|
| а) хозяйственная деятельность; | в) социальные процессы; |
| б) материальные процессы; | г) результат деятельности. |

2. Экономический анализ является этапом ... деятельности.
- а) основной;
 - б) управленческой;
 - в) инвестиционной;
 - г) финансовой.
3. В каком виде экономической системы экономический анализ играет особую роль?
- а) традиционная;
 - б) командная;
 - в) рыночная;
 - г) смешанная.
4. Средством изучения жизнедеятельности предприятия является ...
- а) внешняя информация;
 - б) учетная информация;
 - в) анализ;
 - г) нормативная информация.
5. Целью анализа финансовой отчетности является...
- а) формирование финансовой отчетности;
 - б) формирование налоговой отчетности;
 - в) формирование внутренней отчетности;
 - г) оценка прошлой деятельности и будущего потенциала.

Вариант 2

1. Объектом экономических наук как отрасли знаний являются ... экономические отношения людей.
- а) управленческие;
 - б) производственные;
 - в) информационные;
 - г) культурные.
2. Информационной базой анализа деятельности организаций и, прежде всего, коммерческих предприятий являются данные системы...
- а) управленческого учета;
 - б) налогового учета;
 - в) бухгалтерского учета;
 - г) учета по МСФО.
3. Практически единственной возможностью информационного обеспечения экономического анализа является...
- а) бухгалтерский учет;
 - б) внешняя информация;
 - в) управленческий учет;
 - г) налоговый учет.
4. Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний
- а) классификации ресурсов;
 - б) методах и приемах исследования;
 - в) совокупности факторов;
 - г) совокупности сведений.
5. Теоретический или политико-экономический анализ это...
- а) рассмотрение экономических отношений с точки зрения природы их возникновения;
 - б) качественный логический анализ, основанный на высокой степени абстракции;
 - в) выявление связей и зависимостей между частями изучаемого предмета;
 - г) выявление факторов экономических процессов.

Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа

Вариант 1

1. Методология экономического анализа состоит из ...
 - а) классификации ресурсов;
 - б) метода и приемов исследования;
 - в) метода и методики;
 - г) выявление факторов экономических процессов.

2. Что представляет собой две стороны единого процесса познания явлений?
 - а) анализ и синтез;
 - б) совокупности факторов;
 - в) анализ доходов и расходов;
 - г) смета прибылей и убытков.

3. Какой метод позволяет оценить отдельные причины и факторы, определяющие то или иное явление и показатель?
 - а) сравнения;
 - б) абстракции;
 - в) группировок;
 - г) моделирования.

4. Важным критерием для сравнения в рыночном хозяйстве является ...
 - а) статистические данные;
 - б) производство;
 - в) технология;
 - г) бизнес-план.

5. Данные, характеризующие изменение явления, показателей во времени, называется
 - а) интервальные показатели;
 - б) объемные данные;
 - в) средние показатели;
 - г) ряд данных.

Вариант 2

1. С помощью ... характеризуют размеры (уровни, объемы) экономических явлений и показателей
 - а) нормативных;
 - б) абсолютных;
 - в) плановых;
 - г) итоговых.

2. Что представляет собой две стороны единого процесса познания явлений?
 - а) анализ и синтез;
 - б) совокупности факторов;
 - в) анализ доходов и расходов;
 - г) смета прибылей и убытков.

3. Величина, полученная в результате сопоставления двух однородных показателей, один из которых принимается за единицу, называется ...
 - а) изменением;
 - б) средней;
 - в) коэффициентом;
 - г) базовой.

4. Методом анализа является ..., т.е. последовательное расчленение изучаемых экономических явлений.
 - а) балансовые увязки;
 - б) сравнение;
 - в) детализация;
 - г) элиминирование.

5. При помощи экономического анализа изучают реальную действительность -
 - а) факты и процессы;
 - б) взаимосвязи и внутренние связи между различными отраслями;
 - в) взаимосвязи и внутренние связи между различными предприятиями;
 - г) взаимосвязи и внутренние связи между различными подразделениями предприятия.

Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой

Вариант 1

1. На каких данных базируется внутренний финансовый анализ?

а) бухгалтерского учета;	в) управленческого учета;
б) налогового учета;	г) широкая информация.

2. При узкой трактовке управленческого учета и анализа их область часто ограничивается учетом и анализом ...

а) деятельности;	в) прибыли;
б) затрат;	г) убытков.

3. В зависимости от уровня анализируемого объекта выделяют ... анализ, который охватывает народное хозяйство или носит межгосударственный характер

а) макроэкономический;	в) конкретно-экономический;
б) комплексный;	г) микроэкономический.

4. Управленческий учет, при выпуске продукции, должен быть тесно связан с ... учетом и базироваться на его данных

а) бухгалтерским;	в) производственным;
б) налоговым;	г) управленским.

5. В основе типологии анализа, прежде всего, лежат его ... , которые определяют уровнем анализируемых объектов, особенностью изучаемых явлений и процессов

а) задачи;	в) цели;
б) объекты;	г) предметы.

Вариант 2

1. Применительно к специальным функциям управления выделяют ... анализ

а) программный;	в) мотивационный;
б) оценочный;	г) инвестиционный.

2. Анализ деятельности конкретных субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики и расширения их хозяйственной самостоятельности получил название: анализ ...

а) конкретно-экономический анализ;	в) отдельных отраслей;
б) финансово-хозяйственной деятельности;	г) микроэкономический.

3. В зависимости от цели выделяют анализ ...

а) макроэкономический;	в) конкретно-экономический;
б) региональный;	г) микроэкономический.

4. Применительно к общим функциям управления выделяют ... анализ

а) основных ресурсов;	в) технико-экономический;
б) сбыта;	г) диагностический.

5. Задачей ... является раскрытие сущности изучаемого явления или процесса и причинно-следственных связей его изменения.

а) теоретического (политэкономического) анализа;	в) макроэкономического анализа;
б) конкретно-экономического анализа;	г) совокупности видов анализа.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности

Вариант 1

1. Важнейшим принципом организации аналитической работы является...

а) бюджетирование;	в) анализ доходов и расходов;
б) планирование;	г) анализ динамики.

2. ... план аналитической работы целесообразно составлять на один год работы предприятия

а) стратегический;	в) комплексный;
б) тактический;	г) оперативный.

3. Более углубленное исследование отдельных результатов хозяйствования осуществляется с помощью ... анализа.

а) тематического;	в) мотивационного;
б) оценочного;	г) инвестиционного.

4. При ... анализе изучают все стороны производственной и хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений.

а) системном;	в) полном;
б) оценочном;	г) итоговом.

5. Сколько может быть видов анализа по периодичности проведения?

а) два;	б) три;	в) четыре;
г) бесконечно много, в зависимости от управленческих нужд предприятия		

Вариант 2

1. На крупных промышленных предприятиях деятельностью всех экономических служб управляет главный ...

а) финансист;	в) плановик;
б) бухгалтер;	г) экономист.

2. Одним из основополагающих принципов организации аналитической работы является принцип ...

а) оптимальности;	в) общности закономерностей;
б) научности;	г) потребностей рынка.

3. По степени охвата изучаемых явлений и процессов анализ может быть...

а) сводным;	в) оценочным;
б) полным и частичным;	г) сравнительным.

4. ... анализ хозяйственной деятельности выполняется статистическими, финансовыми органами, налоговыми инспекциями, аудиторскими фирмами, банками, инвесторами и т.д.

а) вневедомственный;	в) внутренний;
б) основной;	г) территориально-экономический.

5. Первый этап экономического анализа на предприятии это ...

а) составление плана аналитической работы;
б) оценка плана аналитической работы;
в) определение цели и объекта анализа;
г) подготовка материалов для анализа.

Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа
Вариант 1

1. ... информация – это совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства и являющихся объектом хранения, передачи и преобразования.

- | | |
|-----------------|--------------------|
| а) аудиторская; | в) управленческая; |
| б) финансовая; | г) экономическая. |

2. ... отражения экономических и других процессов – основное требование, которому должны удовлетворять действующие в настоящее время системы информации, учета и отчетности.

- | | |
|-------------------|---------------------|
| а) точность; | в) периодичность; |
| б) объективность; | г) информативность. |

3. По признаку насыщенности информация подразделяется на ...

- а) недостаточную, достаточную и избыточную;
- б) визуальную, тактильную;
- в) текстовую, числовую и графическую;
- г) одинарную, комбинированную.

4. По стадиям образования различают ... информацию

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| а) первичную и вторичную; | в) промежуточную; |
| б) результативную; | г) итоговую. |

5. ... информацией называют такую информацию, которая возникает в результате обработки первичной информации

- | | |
|---------------|--------------------|
| а) итоговой; | в) результативной; |
| б) вторичной; | г) промежуточной. |

Вариант 2

1. ... учет представляет собой средство наблюдения за ходом производственных процессов и хозяйственной деятельности непосредственно во время совершения хозяйственных операций

- | | |
|--------------------|-------------------|
| а) статистический; | в) бухгалтерский; |
| б) тактический; | г) оперативный. |

2. ... информация подразделяется на технико-экономические нормативы и нормы

- | | |
|-------------------|--------------|
| а) нормативная; | в) плановая; |
| б) экономическая; | г) итоговая. |

3. Экономическая информация, как правило, имеет ... форму представления и отражается на материальных носителях (документах и пр.)

- | | |
|--------------|-----------------|
| а) знаковую; | в) дискретную; |
| б) образную; | г) графическую. |

4. ... характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности

- | | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| а) форма №1; | б) форма №2; | в) форма №3; | г) форма №4. |
|--------------|--------------|--------------|--------------|

5. Автоматизированная система какого класса на современном этапе наиболее комплексно закрывает потребности производственного предприятия?

- | | | | |
|---------|---------|---------|---------|
| а) CRM; | б) ERP; | в) MRP; | г) MES. |
|---------|---------|---------|---------|

РАЗДЕЛ 3. СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности

Вариант 1

1. Исходя из задач анализа хозяйственной деятельности важное значение имеет классификация, в которой факторы делятся на ...

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| а) общие и частные; | в) внутренние и внешние; |
| б) аналитические и синтетические; | г) объективные и субъективные. |

2. На первом этапе объект исследования представляется как система, для которой определяют ... функционирования

- | | |
|--------------------|-------------------------|
| а) цели и задачи; | в) объекты и предметы; |
| б) цели и условия; | г) системы показателей. |

3. Основными обобщающими показателями состояния и использования необоротных активов и их самой значительной и активной части, среди прочего, является - ...

- а) величина необоротных активов;
- б) величина запасов;
- в) стоимость израсходованных предметов труда за период;
- г) хозяйственный механизм и уровень организации управления.

4. Факторы развития производства подразделяются на ...

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| а) атрибутивные и количественные; | в) основные и второстепенные; |
| б) интенсивные и экстенсивные; | г) постоянные и переменные. |

5. Выходным обобщающим показателем в схеме взаимосвязи экономических показателей блока 6 «Расходы» является ...

- а) фондоотдача; б) доходы; в) величина запасов; г) величина расходов.

Вариант 2

1. Одним из основных обобщающих показателей в схеме взаимосвязи экономических показателей блока 7 «Авансированный капитал» является ...

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| а) величина оборотных активов; | в) величина расходов; |
| б) рентабельность продаж; | г) доходы. |

2. На третьем этапе проведения системного экономического анализа составляется ... системы

- | | |
|------------|-----------------------|
| а) модель; | в) отбор показателей; |
| б) тренд; | г) общая схема. |

3. С позиции предприятия и в зависимости от источников образования различают ... резервы

- | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| а) внешние и внутрихозяйственные; | в) оперативные и тактические; |
| б) аналитические и синтетические; | г) объективные и субъективные. |

4. Наиболее обобщающим показателем в схеме взаимосвязи экономических показателей блока 5 «Доходы» является ...

- а) стоимость израсходованных предметов труда за период;
- б) стоимость проданной продукции;
- в) общий фонд заработной платы;
- г) величина запасов.

5. Какие из экономических показателей (блоков) деятельности предприятия лежат в основе анализа?

- а) доходы, в том числе выручка от продаж продукции;
- б) рентабельность активов и собственного капитала;
- в) расходы, в том числе полная себестоимость продукции;
- г) макроэкономический условия и технико-организационный уровень.

Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

Вариант 1

1. Комплексный анализ является базой для комплексной оценки эффективности ... деятельности

- а) экономической;
- б) хозяйственной;
- в) аналитической;
- г) управленческой.

2. Интенсификация использования производственных и финансовых ресурсов выступает причиной, а эффективность ее

- а) проявлением;
- б) результатом;
- в) причиной;
- г) базой.

3. Динамика технико-организационного уровня и других условий производства проявляется в показателях использования производственных и финансовых ресурсов.

- а) оценки;
- б) интенсификации;
- в) учета;
- г) управления.

4. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности содержит систему ...

- а) плановых показателей;
- б) натуральных показателей;
- в) расчетов;
- г) анализа.

5. Возможность обеспечивать неуклонный рост и высокие темпы экономической эффективности производства дает только переход к преимущественно ... типу развития

- а) интенсивному;
- б) прогрессивному;
- в) экстенсивному;
- г) регрессивному.

Вариант 2

1. Примерами эвристических методов оценки, основанных на профессиональном опыте аналитика, являются ... сравнения показателей

- а) прямые;
- б) развернутые;
- в) динамические;
- г) косвенные.

2. Бизнес в наиболее общем смысле – это деятельность направленная на ...

- а) снижение социальной напряженности;
- б) эффективное управление производством;
- в) сбыт готовой продукции;
- г) получение прибыли.

3. В определенный момент возникает необходимость получить «моментальный снимок» бизнеса – набор показателей, характеризующих состояние предприятия. Таким «снимком» является отчет о ...

- а) финансовых результатах;
- б) прибылях и убытках;
- в) финансовом состоянии;
- г) собственном капитале.

**Темы сообщений, докладов, рефератов для проверки уровня
сформированности компетенций**

РАЗДЕЛ 1. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика

1. Понятие экономического анализа и его виды.
2. Предмет и объект экономического анализа, его место в системе управления предприятием.
3. Роль экономического анализа в управлении предприятием, основные этапы проведения анализа.
4. Экономический анализ в системе экономических наук.

Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа

1. Характеристика методологии экономического анализа и ее особенностей.
2. Общая и частная методика экономического анализа.
3. Основные способы обработки экономической информации, применяемые в экономическом анализе.
4. Классификация задач экономического анализа.

**Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении
экономикой**

1. Общая и типологическая классификации экономического анализа
2. Классификация видов экономического анализа по общим и специальным функциям управления.
3. Сущность и методы применения на практике способа цепной подстановки.
4. Характеристика преимуществ комплексного экономического анализа.

**РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности

1. Принципы организации аналитической работы на предприятии.
2. Характеристика этапов проведения экономического анализа на предприятии.
3. Характеристика организационных форм анализа в зависимости от степени охвата изучаемых явлений и процессов и по периодичности.
4. Характеристика организационных форм анализа, реализуемых путем распределения его функций между подразделениями предприятия.

Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа

1. Понятие экономической информации и принципы построения рационального потока информации.
2. Характеристика требований к информации, используемой в экономическом анализе.
3. Характеристика системы экономической информации современного предприятия.
4. Основные требования к компьютерному экономическому анализу.

**РАЗДЕЛ 3. СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения
эффективности**

1. Формирование системы экономических показателей как базы комплексного анализа деятельности предприятия.
2. Этапы системного анализа хозяйственной деятельности предприятия.
3. Факторы и резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
4. Характеристика основных аналитических задач по этапам комплексного управленческого анализа.

Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

1. Характеристика основных показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность в отчетном периоде.
2. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
3. Система комплексного финансового анализа.
4. Методика комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.

2.4. Оценивание навыков решения практических задач

Максимальное количество баллов (государственная оценка)	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он правильно провел расчет всех необходимых показателей. Самостоятельно провел анализ рассчитанных показателей, выразил своё мнение по проблеме, поставленной в практическом задании, аргументировал его, точно определив содержание проблемы и ее составляющих, дал рекомендации по эффективному решению представленной в практическом задании ситуации. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме практического задания; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой проблемы. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
Хорошо	Выставляется обучающемуся если он правильно провел расчет всех необходимых показателей. Самостоятельно провел анализ рассчитанных показателей, выразил своё мнение по проблеме, поставленной в практическом задании, аргументировал его, точно определив содержание проблемы и ее составляющих, дал рекомендации по эффективному решению представленной в практическом задании ситуации. Допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если при решении практического задания он провел расчет всех необходимых показателей, допустив не более 2 ошибок, проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование решаемой проблемы. Допущено не более 2 ошибок в решении проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если при решении практического задания он провел расчет не всех необходимых показателей, допустив более 3 ошибок. Не проведен анализ рассчитанных показателей, не раскрыта теоретическая составляющая проблемы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы

Образцы задач для проверки уровня сформированности компетенций

РАЗДЕЛ 1. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1. Экономический анализ как наука и практика

Вариант 1.

Определить влияние факторов на изменение объема производства продукции в рублях (округляя до целого числа) всеми возможными способами детерминированного факторного анализа. Тип модели мультипликативный двухфакторный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Показатели	План	Факт
Объем производства продукции, тыс. руб. (ВП)	100000	110000
Материальные затраты, тыс. руб. (МЗ)	50000	44000
Материалоотдача, руб. (МО)	?	?

Формула для расчета недостающих исходных данных:

$$МО = \frac{ВП}{МЗ}$$

Модель: $ВП = МЗ \cdot МО$

Вариант 2.

Определить влияние факторов на изменение объема производства продукции в тыс. руб. всеми возможными способами детерминированного факторного анализа. Тип модели мультипликативный трехфакторный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Показатели	План	Факт
Объем производства продукции, тыс. руб. (ВП)	192000	201600
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. (СОС)	25430	28000
Стоимость рабочих машин и оборудования, тыс. руб. (СОС _а)	15360	16800
Доля активной части средств (УД)	?	?
Фондоотдача активной части средств, руб. (ФО _а)	?	?

Формулы для расчета недостающих исходных данных:

$$УД = \frac{СОС_a}{СОС}; \quad ФО_a = \frac{ВП}{СОС_a}$$

Модель: $ВП = СОС \cdot УД \cdot ФО_a$

Тема 1.2. Методология и методика экономического анализа

Вариант 1.

Определить влияние факторов на изменение уровня рентабельности (Р, %) всеми способами детерминированного факторного анализа. Тип модели кратный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Показатели	План	Факт
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. (П)	5000	6000
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. (СС)	250000	400000

Модель $P = \frac{П}{СС} \cdot 100\%$

Вариант 2.

Рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего в рублях всеми возможными способами детерминированного факторного анализа. Тип модели

мультипликативный трехфакторный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Показатели	План	Факт
Объем производства продукции, тыс. руб. (ВП)	115200	126936
Отработано часов всеми рабочими за год (Т)	144000	132225
Отработано дней всеми рабочими за год (Д)	18000	17630
Среднесписочная численность рабочих, чел. (Ч)	160	164
Количество отработанных дней за год одним рабочим (Д _р)	?	?
Средняя продолжительность смены, час. (ПС)	?	?
Среднечасовая выработка рабочего, тыс. руб. (СВ)	?	?

Формулы для расчета недостающих исходных данных:

$$D_p = \frac{D}{\text{Ч}}; \text{ПС} = \frac{T}{D}; \text{СВ} = \frac{\text{ВП}}{T}; \text{ГВ} = \frac{\text{ВП}}{\text{Ч}}$$

$$\text{Модель: } \text{ГВ} = D \cdot \text{ПС} \cdot \text{СВ}$$

Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении экономикой

Вариант 1.

Определить влияние факторов на изменение объема производства молока (ОМ) в центнерах всеми возможными способами детерминированного факторного анализа. Тип модели мультипликативный двухфакторный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Показатели	План	Факт
Среднее поголовье молочного стада, голов (П)	500	520
Надой молока, ц (Н)	20	18

$$\text{Модель: } \text{ОМ} = \text{П} \cdot \text{Н}$$

Вариант 2.

Рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы (ФЗП) в рублях всеми возможными способами детерминированного факторного анализа. Тип модели мультипликативный двухфакторный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Показатели	План	Факт
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.(ЗП)	1000	1100
Среднесписочная численность работников, чел. (Ч)	10	7

$$\text{Модель: } \text{ФЗП} = \text{Ч} \cdot \text{ЗП}$$

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.1. Организация аналитической работы субъекта хозяйственной деятельности

Вариант 1.

На основании приведенных в таблице данных провести анализ структуры товарооборота, уровня валового дохода и определить (с точностью до 0,01%):

- 1) средний уровень валового дохода за прошлый и отчетный годы;
- 2) влияние на отклонение среднего уровня валового дохода от прошлого года изменения структуры товарооборота и прочих факторов

Проанализировать исчисленные показатели.

Группы товаров	Структура товарооборота, %		Уровень валовых доходов, %	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Продовольственные	51,8	52,1	18,80	18,90
Непродовольственные	48,2	47,9	10,00	10,83
Итого	100	100	?	?

Вариант 2.

На основании приведенных в таблице данных провести анализ товарооборота, валового дохода, издержек обращения и определить:

1) сумму прибыли от продаж и уровни валовых доходов, издержек обращения и прибыли от продаж за прошлый и отчетный год по плану и фактически в действующих ценах;

2) пересчитать фактические данные отчетного года с учетом индекса цен;

3) определить отклонения от плана и прошлого года, проценты выполнения плана и темп роста по показателям в действующих и сопоставимых ценах.

Составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Товарооборот, тыс. руб.	28800	30300	31700
Валовой доход, тыс. руб.	2170	2300	2380
Издержки обращения, тыс. руб.	2620	1690	1720
Индекс розничных цен	1,0	1,0	1,2

Тема 2.2. Информационное обеспечение экономического анализа

Вариант 1.

На основании имеющихся в таблице данных определить изменения по сравнению с прошлым периодом: величины прибыли; фондоотдачи, прибыли на 1 руб. основных фондов предприятия; интегрального показателя использования основных фондов (с точностью до 0,01).

Показатели	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	142000	149500
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	5000	5100
Уровень рентабельности, % к обороту	1,20	1,24

Вариант 2.

Оценить потери прибыли предприятия в связи с несвоевременной сдачей в эксплуатацию вновь построенного магазина, исходя из следующих данных:

1) окончание строительства планировалось на 1 марта отчетного года, фактически магазин сдан в эксплуатацию 15 мая отчетного года;

2) среднемесячный товарооборот по данному магазину составляет 8000 тыс. руб., а уровень рентабельности – 0,5 %.

РАЗДЕЛ 3. СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности

Вариант 1.

На основании приведенных в таблице данных выписки из бухгалтерского баланса и пояснительной записки определить:

- 1) три показателя наличия источников средств для покрытия запасов на начало и конец года;
- 2) три показателя обеспеченности запасов источниками средств на начало и конец года;
- 3) трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации на начало и конец года.
Составить аналитическую таблицу и проанализировать исчисленные показатели.

Разделы и статьи баланса, тыс. руб.	На начало года	На конец года
Внеоборотные активы	75	77
Капитал и резервы	125	102
Долгосрочные обязательства	20	20
Краткосрочные обязательства и займы	40	45
Запасы	1334	2377
Кредиторская задолженность за запасы	1228	2206

Вариант 2.

На основании приведенных в таблице данных требуется:

- 1) исчислить коэффициент абсолютной ликвидности, промежуточный коэффициент покрытия, коэффициент текущей ликвидности;
- 2) составить аналитическую таблицу и сделать выводы об изменении коэффициентов по сравнению с началом года и их соответствии установленным нормативным значениям.

Статьи баланса, тыс. руб.	На начало года	На конец года
Основные средства	5600	5705
Товары	10 240	10 670
Касса	60	145
Расчетный счет	420	405
Расчеты с дебиторами	260	145
Уставный капитал	8000	8000
Добавочный капитал	830	920
Краткосрочные кредиты банка	1740	1900
Расчеты с кредиторами	6010	6340

Тема 3.2. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

Вариант 1.

На основании приведенных в таблице данных выписки из бухгалтерского баланса определить:

- 1) величину собственных оборотных средств на начало и конец года;
- 2) влияние на отклонение величины собственных оборотных средств по сравнению с началом года изменений статей баланса;
- 3) долевое участие собственных оборотных средств в покрытии товаров.

Составить аналитическую таблицу, проанализировать исчисленные показатели.

Статьи баланса, тыс. руб.	На начало года	На конец года
Нематериальные активы	1	1
Основные средства	74	76
Уставный капитал	17	17
Добавочный капитал	52	66
Нераспределенная прибыль	56	19
Запасы	1255	2294

Вариант 2.

Определить рентабельность оборота, число оборотов капитала, уровень общей рентабельности и срок окупаемости собственного капитала по следующим данным:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Товарооборот	40 000
Прибыль до налогообложения	3600
Чистая прибыль	2200
Имущество (капитал), всего	19 800
в том числе собственный капитал	8400

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Дайте определение экономического анализа (ЭА).
2. Охарактеризуйте основные виды экономического анализа.
3. Раскройте понятия экономического анализа как теоретической науки, прикладной науки и как практической деятельности.
4. В чем заключается сущность экономического анализа?
5. Охарактеризуйте основные черты, определяющие содержание ЭА.
6. Охарактеризуйте предмет и объект экономического анализа.
7. Раскройте роль экономического анализа в управлении предприятием.
8. Охарактеризуйте три этапа анализа финансовой отчетности.
9. Какое место занимает ЭА в системе экономических наук?
10. Охарактеризуйте составляющие методологии экономического анализа.
11. Какие основные черты диалектики отражают принципы метода ЭА?
12. Раскройте содержание трех характерных особенностей метода ЭА.
13. Чем отличаются метод и методика экономического анализа и какие три элемента она содержит?
14. Какие способы обработки экономической информации применяются при анализе экономики?
15. Какие методы анализа финансовой отчетности применяются в ЭА?
16. Охарактеризуйте балансовые и факторные методы решения задач ЭА.
17. Охарактеризуйте особенности постановки задачи прямого детерминированного и стохастического факторного анализа.
18. Раскройте сущность экономического анализа.
19. Охарактеризуйте общую классификацию экономического анализа.
20. Охарактеризуйте типологию экономического анализа.
21. Какие существуют целевые направления экономического анализа?
22. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к общим функциям управления?
23. Какие виды экономического анализа выделяют применительно к специальным функциям управления?
24. Охарактеризуйте разделение видов анализа в зависимости от их роли в процессе управления предприятием.
25. Охарактеризуйте преимущества комплексного экономического анализа и сочетание элементов в его структуре.
26. Охарактеризуйте структуру самостоятельных модулей в системе комплексного экономического анализа.

27. Охарактеризуйте базовые принципы организации аналитической работы на предприятии.

28. Какие мероприятия необходимо провести для реализации базовых принципов организации аналитической работы?

29. Раскройте содержание этапов экономического анализа на предприятии.

30. Какие организационные формы анализа существуют в зависимости от степени охвата изучаемых явлений и процессов и по периодичности?

31. Какие существуют организационные формы анализа, реализуемые путем распределения его функций между подразделениями предприятия?

32. Дайте определение экономической информации.

33. Охарактеризуйте основные требования к информации, используемой в экономическом анализе.

34. Охарактеризуйте основные виды информации, используемой в экономическом анализе.

35. Какие задачи экономического анализа позволяет решать каждая форма бухгалтерской отчетности?

36. В чем состоит необходимость формализации задач анализа хозяйственной деятельности?

37. Сформулируйте основные требования к компьютерному ЭА.

38. Охарактеризуйте взаимосвязанную систему показателей, которая является базой комплексного экономического анализа.

39. Какие существуют основные факторы, определяющие экономический рост и эффективность хозяйственной деятельности?

40. Назовите синтетические показатели состояния и использования оборотных активов, предметов труда.

41. Охарактеризуйте показатели персонала и оплаты труда.

42. Назовите и раскройте сущность показателей доходов и продаж продукции, расходов и себестоимости продукции.

43. Охарактеризуйте показатели авансированного капитала, прибыльности продукции, оборачиваемости и рентабельности активов.

44. Назовите и раскройте сущность показателей финансового состояния и платежеспособности.

45. Охарактеризуйте этапы системного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

46. Каким образом классифицируются факторы для анализа результатов деятельности предприятия?

47. Охарактеризуйте основные аналитические задачи по темам комплексного управленческого анализа.

48. Назовите две группы методов комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

49. Опишите взаимосвязь факторов, показателей и конечных результатов интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности.

50. Какие существуют методы расчета единого интегрального показателя эффективности хозяйственной деятельности?

51. Охарактеризуйте последовательность системы расчетов методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

52. Раскройте сущность методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния организации.