

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

УТВЕРЖДЕНО
на Научно-методическом совете
протокол № 1 от « 29 » августа 2017г.

Председатель  Л.А. Коханец

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
(2014 год поступления)**

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения:
Очная, заочная

Саранск 2017

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ДОСТИЖЕНИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является формирование теоретических знаний, практических умений и навыков по сбору исходных данных, расчету и анализу экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

1.2. Задачи освоения дисциплины.

Для достижения поставленной цели программа дисциплины предусматривает изучение теоретических основ и конкретных методик комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

В процессе изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» осуществляется реализация следующих задач:

- изучение конкретных методик комплексного экономического анализа;
- расширение и углубление профессиональных знаний студентов в области экономического анализа;
- формирование знаний, умений и навыков профессиональной деятельности.

1.3. Планируемые результаты обучения по дисциплине – перечень формируемых компетенций

Изучение дисциплины обеспечивает овладение следующими компетенциями:

– способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

– способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

– типовые методики и действующую нормативно-правовую базу расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

уметь:

– собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

владеть:

– типовыми методиками комплексного анализа экономических и социально-экономических показателей хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с ФГОС ВО дисциплина Б1.В.ДВ.10.02 «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» отнесена к вариативной части БЛОКА 1 «Дисциплины», является дисциплиной по выбору образовательной программы

высшего образования – программы бакалавриата «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина логически взаимосвязана с дисциплинами: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Статистика», «АРМ экономиста», «Эконометрика», «Финансы», «Менеджмент» и др.

Освоение компетенции в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений, навыков или опыта деятельности, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности:

- расчетно-экономическая деятельность.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» составляет 3 зачетных единиц, 108 часов.

Дисциплина изучается:

очная форма обучения – 5 семестр;

заочная форма обучения – 9 семестр.

Вид промежуточной аттестации: зачет.

Объем дисциплины по видам учебных занятий и учебной работы

Виды учебных занятий и учебной работы	Всего часов	
	Очная форма	Заочная форма
Общее количество часов	108	108
<i>Контактная работа (всего), в том числе:</i>	55	13
Аудиторные занятия (всего)	54	12
Лекции	18	4
Практические, семинарские занятия	36	8
Индивидуальные консультации	1	1
Групповые консультации	–	
<i>Самостоятельная работа</i>	53	91
<i>Промежуточная аттестация (контроль)</i>		4

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1.1. Темы (разделы) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компетенций	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятельная работа		Всего				
		Очная форма	Заочная форма	Очная форма	Заочная форма	Очная форма	Заочная форма	Очная форма	Заочная форма			
1.	Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	2		2		2	4	6	4	ПК-1		Опрос, тесты, выполнение заданий
2.	Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	2		2		4	6	8	6	ПК-1, ПК-2		Опрос, практическая ситуация, выполнение заданий
3.	Комплексный экономический анализ в системе маркетинга	0		2		6	10	8	10	ПК-1, ПК-2,	Дискуссия	Опрос, дискуссия, выполнение заданий
4.	Методика экономического анализа производства и реализации продукции	2		2		6	10	10	10	ПК-1, ПК-2,		Опрос, тесты, выполнение заданий
5.	Анализ технической оснащенности	2		2		6	10	10	10	ПК-1,		Опрос, практическая

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компет енций	Активные и интерактивн ые формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятельн ая работа		Всего				
	производства и состояния основных фондов									ПК-2,		ситуация, выполнение заданий
6.	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия	2		2		5	10	9	10	ПК-1, ПК-2,		Опрос, тесты, выполнение заданий
7.	Анализ использования материальных ресурсов	0		4	2	4	10	8	12	ПК-1, ПК-2,		Опрос, тесты, практическая ситуация
8.	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2		4		4	10	10	10	ПК-1, ПК-2,		Опрос,тесты, выполнение заданий
9.	Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	2	2	4		4	6	10	8	ПК-1, ПК-2,	Дискуссия	Опрос, дискуссия , выполнение заданий
10.	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	2	2	4	2	4	6	10	10	ПК-1, ПК-2,	Деловая игра	Деловая игра, выполнение заданий
11.	Анализ финансового состояния коммерческой организации	2		4	2	4	6	10	8	ПК-1, ПК-2		Контрольная работа, выполнение заданий
12.	Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	0		4	2	4	3	8	5	ПК-1, ПК-2	Дискуссия	Опрос, дискуссия, выполнение заданий

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компет енций	Активные и интерактивн ые формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятельн ая работа		Всего				
	Индивидуальные консультации							1	1			
	Групповые консультации											
	Вид промежуточной аттестации: зачет								4			
	Всего:	18	4	36	8	53	91	108	108	2		

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Вопросы лекции

1. Сущность комплексного экономического анализа
2. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности
3. Основные этапы комплексного экономического анализа

Сущность, характеристика и основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации. Детализация экономических явлений и процессов. Систематизация анализируемых элементов. Обобщение результатов анализа. Разработка и использование системы экономических показателей. Блок-схема комплексного экономического анализа. Комплексный анализ как база принятия оптимальных управленческих решений.

Системный подход к анализу хозяйственной деятельности. Системный анализ. Исследование операций. Построение моделей. Проблемы моделирования.

Последовательность проведения комплексного управленческого анализа хозяйственной деятельности. Классификация видов анализа и их роль в управлении организацией. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа. Методы комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Этапы комплексного управленческого анализа.

Ключевые термины и понятия

Комплексный экономический анализ, системный подход, факторы и резервы, модели факторных зависимостей, этапы комплексного управленческого анализа.

Задания для практического занятия

Задание 1. Сформулировать письменные ответы на вопросы:

1. Дайте характеристику системы комплексного экономического анализа.
2. Перечислите важнейшие задачи комплексного анализа состояния и результативности работы хозяйствующих субъектов.
3. В чем заключается сущность системного подхода к анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
4. По каким признакам классифицируются факторы и резервы повышения эффективности производства?
5. Раскройте сущность основных способов систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе.

На практическом занятии по теме 1 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- тесты

Литература

Основная [1,3]; дополнительная [4,5,7]

Тема 2. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

Вопросы лекции

1. Роль и задачи экономического анализа в разработке плановых показателей
2. Стратегический анализ и стратегическое планирование

3. Мониторинг основных показателей бизнес-плана

Содержание бизнес-плана и задачи экономического анализа в разработке и обосновании его показателей. Ключевые показатели бизнес-плана. Факторы, определяющие объем продаж, их анализ и оценка. Планирование «от достигнутого». Планирование путем моделирования экономической динамики. Применение экспертных оценок в планировании. Анализ и оценка надежности бизнес-плана.

Стратегический анализ. Анализ внешней среды. Управленческое обследование предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Составление бюджетов.

Анализ положения дел в отрасли. Оценка конкурентов и выбор конкурентной стратегии. Анализ рисков. Анализ критического объема реализации и чувствительности прибыли.

Анализ будущего финансового состояния на основе данных бизнес-плана. Оценка эффективности инвестиционных проектов и их инвестиционной привлекательности.

Ключевые термины и понятия

Бизнес-план, мониторинг, задачи анализа, стратегический анализ, анализ рисков, анализ внешней среды, анализ конкурентов.

Задания для практического занятия

Задание 1. Используя данные таблицы 1, сформулируйте основные задачи анализа при составлении каждого раздела бизнес-плана и занесите их в графу 3.

Таблица 1. – Содержание бизнес-плана и задачи анализа

Раздел	Содержание раздела	Задача анализа и оценки
1	2	3
Титульный лист	Название и адрес предприятия. Имена и адреса собственников. Название предлагаемого проекта. Стоимость проекта. Заявление о секретности	
Резюме	Основные положения предлагаемого проекта. Цель проекта. Новизна продукции. Сведения об объемах продаж, выручке, издержках, прибыли	
Товар (услуга)	Описание продукта, потребительские свойства, отличие от товаров конкурентов, степень защищенности патентами, прогноз цены и издержек производства, организация обслуживания	
Рынок сбыта	Состояние дел в отрасли. Потенциальные потребители. Рыночная конъюнктура. Информация о рынке	
Конкуренция	Потенциальные конкуренты: оценка объема их продаж, доходов, перспектив внедрения моделей, основных характеристик, уровня качества их продукции, политики цен	
План маркетинга	Цены. Каналы сбыта. Рекламная политика. Прогноз новой продукции. Ценообразование. Ценовые показатели. Смета продаж	
План производства	Производственный процесс - описание. Перечень основных операций. Смета производства в натуральном выражении поставки сырья, комплектующих, оборудование, здания, сооружения. Трудовые ресурсы. Издержки на производство продукции	

Юридический план	Форма собственности. Правовой статус. Разработка правовых документов, регулирующих деятельность предприятия	
Оценка рисков и страхование	Слабые стороны предприятия. Вероятность появления новых технологий. Альтернативные стратегии. Меры профилактики риска. Программа страхования от рисков	
Финансовый план	Прогноз объемов реализации. Платежи и поступления. Бюджет прибылей и убытков. Прогнозный баланс активов и пассивов. График достижения безубыточности	
Стратегия финансирования	Определение величины и источников получения финансовых ресурсов. Обоснование полного возврата средств и получения доходов	
Приложения	Письма, копии контрактов, лицензий	

Задание 2. Наблюдения, проводившиеся в течение десяти лет с целью изучения зависимости величины валовой прибыли предприятия от объема его продукции и уровня цен, позволили получить следующие данные. Используя методы предельного анализа, определите объем производства, при котором прибыль предприятия будет максимальной. ПК-1, ПК-2 , ПК-3

Период наблюдения, количество	Объем продукции, тыс. ед.	Объем продукции, тыс. ед.	Себестоимость продукции, млн. руб.	Выручка от реализации продукции, млн. руб.	Валовая прибыль, млн. руб.
1	12,80	2,25	20,48	28,80	8,32
2	13,50	2,30	22,50	31,05	8,55
3	14,70	2,20	23,52	32,34	8,82
4	15,90	2,15	25,44	34,19	8,75
5	18,70	2,12	30,92	39,64	8,72
6	20,60	1,90	29,87	39,14	9,27
7	22,69	1,88	33,90	42,66	8,76
8	24,50	1,70	35,52	41,65	6,13
9	25,10	1,67	37,22	41,92	4,70
10	26,20	1,65	38,46	43,23	4,77

На практическом занятии по теме 2 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- практическая ситуация.

Литература

Основная литература [1; 2 ;3; 4]; дополнительная литература [5;6]

Тема 3. Комплексный экономический анализ в системе маркетинга

Вопросы лекции

1. Значение, задачи и приемы маркетингового анализа
2. Анализ спроса на продукцию и услуги предприятия
3. Анализ емкости и конъюнктуры рынка
4. Анализ конкурентоспособности продукции

Значение, задачи и приемы маркетингового анализа. Изучение и оценка спроса на продукцию и услуги предприятия для обоснования плана реализации. Формирование информационной базы анализа спроса на продукцию и услуги предприятия и его организация.

Общая схема анализа спроса, его содержание. Система показателей, характеризующих спрос. Факторы, определяющие уровень спроса на продукцию и услуги: народно-хозяйственные потребности, в том числе покупательная способность потребителей. Степень чувствительности спроса к изменению цен и дохода потребителей. Анализ жизненного цикла товара.

Анализ емкости и конъюнктуры рынка. Виды рынков, их характеристика. Система показателей, характеризующих структуру рынков. Методы анализа рынков сбыта товаров. Уровень конкуренции: показатели и факторы его определяющие. Содержание анализа уровня конкуренции, направления использования его результатов. Показатели конкурентоспособности.

Анализ ценообразования. Анализ обоснования цен на продукцию и услуги на монопольных рынках: анализ и оценка ситуаций сбыта отдельных товаров. Анализ обоснования политики цен в условиях полной конкуренции уровня скидок с цены.

Анализ сильных и слабых сторон деятельности предприятия. Анализ внутренней среды деятельности предприятия. Анализ внешней среды.

Ключевые термины и понятия

Приемы маркетингового анализа, анализ и мониторинг экономической конъюнктуры, емкость рынка, ценовая политика, спрос на продукцию, эластичность спроса, риск невостребованной продукции.

Задания для практического занятия

Задание 1. Проанализируйте рынок продажи товаров.

Определите:

- отсутствующие в таблице показатели;
- четыре категории товара: «звезды», «дойные коровы», «трудные дети», «неудачники».

Оцените полученные результаты.

Задание 2. На основе данных таблицы дайте проанализируйте спрос за 4 квартал 2013 года в магазине «Олимп» по видам товаров: Определите:

- отсутствующие в таблице показатели;
- зависимость спроса на зимние сапоги от изменения цен на зимние сапоги, рассчитав коэффициент эластичности как отношение темпа прироста спроса к темпам прироста цены.

Сформулируйте письменные выводы.

Наименование товаров	Октябрь		Ноябрь		Декабрь		Темп роста цены, %		Темп роста количества (спроса), %		Коэффициент эластичности
	цена, руб.	количество, шт.	цена, руб.	количество, шт.	цена, руб.	количество, шт.	ноябрь к октябрю	декабрь к ноябрю	ноябрь к октябрю	декабрь к ноябрю	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сапоги зимние	6190	148	6810	430	8200	1200					

Сапоги ние	595 0	120	680 0	200	750 0	150					
Ботинки	385 0	130	330 0	180	380 0	300					
Всего ви											

На практическом занятии по теме 3 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- дискуссия.

Литература

Основная литература [1;2, 3]; дополнительная литература [6,8,]

Тема 4. Методика экономического анализа производства и реализации продукции

Вопросы лекции

1. Анализ динамики и выполнения плана выпуска продукции
2. Анализ реализации продукции и показателей качества
3. Анализ ассортимента и структуры продукции

Задачи анализа и источники данных. Система показателей, характеризующих объем производства. Анализ выполнения производственной программы по выпуску продукции. Динамика объемов производств, темпы его роста.

Приемы оценки выполнения плана по ассортименту. Влияние ас сортиментных сдвигов на выполнение плана по объему выпущенной продукции при различии в трудоемкости и рентабельности отдельных изделий.

Анализ качества продукции. Удельный вес продукции отдельных категорий качества в запланированном и в фактическом выпуске продукции.

Показатели конкурентоспособности продукции и качества работ, характеризующие технико-эксплуатационные свойства изделий в соответствии с их назначением (сортность, надежность, долговечность, брак, рекламация).

Исследование данных о производственном браке для характеристики технологии и выявлении резервов увеличения объема производства.

Показатели ритмичности выпуска продукции по предприятию и цехам (коэффициент ритмичности, равномерности выпуска, коэффициент аритмичности). Выявление резервов увеличения производства при условии обеспечения ритмичности работы.

Основные факторы, влияющие на объем производства продукции. Факторы, связанные с трудом (численность и производительность), средствами труда (стоимость фондов и фондоотдача), предметами труда (стоимость материалов и материалоотдача), их взаимосвязь. Влияние этих групп факторов на объем выпуска продукции.

Анализ влияния на изменение объема производства экстенсивности и интенсивности использования материальных, трудовых ресурсов, оплаты труда, основных средств, оборотных средств.

Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции.

Ключевые термины и понятия

Система показателей объема производства и реализации продукции, качество продукции, ассортимент продукции, структурные сдвиги, ритмичность производства, баланс товарной продукции, резервы роста объема производства и продаж.

Задание для практического занятия

Задание 1. Используя данные таблицы, рассчитайте базисные и цепные темпы роста, а также среднегодовой темп роста и прироста объема производства. Изобразите динамику объема производства графически. По результатам анализа сформулируйте письменные выводы.

Год	Объем производства, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные
2011	190 000		
2012	192400		
2013	195800		
2014	194100		
2015	102800		

Задание 2. Используя данные таблицы, составьте модель факторной зависимости объема выпуска продукции от фондоотдачи и общей суммы основных средств. Рассчитайте влияние изменения суммы основных фондов и фондоотдачи на изменение объема выпуска продукции всеми возможными способами детерминированного факторного анализа и сформулируйте письменные выводы.

Показатели	Предприятие №1		Предприятие №2	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
Выпуск продукции, тыс. руб.	565,7	567,8	270,5	275,6
Сумма основных средств, тыс. руб.	270,6	271,6	122,3	125,1
Фондоотдача, руб.				

На практическом занятии по теме 4 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- тесты.

Литература

Основная литература [1;2, 3]; дополнительная литература [6,8,]

Тема 5. Анализ технической оснащенности производства и состояния основных фондов

Вопросы лекции

1. Техничко-организационный уровень производства: понятие и показатели
2. Задачи и источники анализа основных фондов
3. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами, их движения и состояния
4. Анализ эффективности использования основных фондов и производственного оборудования
5. Анализ нематериальных активов

Показатели технико-организационного уровня: сущность и порядок расчета. Техничко-организационный уровень и интенсификация процесса производства.

Цель, задачи, источники и основные проблемы анализа основных фондов в условиях их периодической переоценки и развития инфляционных процессов. Анализ наличия, структуры, динамики, качественного состава основных средств. Обновление и изношенность основных средств.

Досрочное выбытие основных фондов, их динамика. Досрочное выбытие основных фондов и влияние этого явления на объем производства. Излишнее неиспользуемое

оборудование.

Показатели эффективности использования основных фондов: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность. Изменение и характеристика их уровней в динамике и их влияние на объем производства.

Анализ экстенсивного (по времени) и интенсивного (по мощности) использования оборудования.

Характеристика использования фонда времени работы оборудования по цехам и в целом по производству, способы выявления внутрисменных простоев и их причин. Коэффициент сменности, определение и основные пути его повышения.

Расчет влияния использования оборудования по времени и мощность на выполнение плана по объему продукции.

Определение возможного дополнительного выпуска продукции за счет улучшения использования производственных фондов.

Анализ состава и использования нематериальных активов. Резервы повышения эффективности использования нематериальных активов.

Ключевые термины и понятия

Основные фонды, обеспеченность основными фондами, динамика основных фондов, структура фондов, коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, сменности, фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность.

Задания для практического занятия

Задание 1. Имеются следующие данные, характеризующие использование основных фондов:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продукции, тыс. руб.	85 400	91 500
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	8300	8900
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. руб.	4100	5100
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	3200	3550
Количество единиц действующего оборудования, шт.	28	29
Количество рабочих дней	307	308
Количество отработанных станко-смен	18 223	19 650
Продолжительность одной смены, ч	8	8
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,713	0,745

а) рассчитайте фондоотдачу и фондоемкость продукции в предыдущем и отчетном году;

- б) проведите факторный анализ влияния изменения фондоотдачи и величины основных производственных фондов на изменение объема продукции;
- в) определите сумму относительной экономии (перерасхода) основных производственных фондов, рассчитайте коэффициенты интенсивной и экстенсивной загрузки, а также показатель интегральной загрузки оборудования;
- г) рассчитайте коэффициент сменности оборудования, полезное время работы оборудования в предыдущем и отчетном году;
- д) определите среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования в предыдущем и отчетном году;
- е) определите влияние на изменение фондоотдачи действующего оборудования следующих факторов:
 - коэффициента сменности;
 - коэффициента загрузки оборудования;
 - среднечасовой выработки ед. оборудования;
 - средней стоимости ед. оборудования.

На практическом занятии по теме 5 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- практическая ситуация.

Литература

Основная литература [1;2, 3]; дополнительная литература [6,8]

Тема 6. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия

Вопросы лекции

1. Задачи и источники анализа трудовых показателей.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ использования трудовых ресурсов.

Задачи анализа и источники информации. Система трудовых показателей предприятия. Численность рабочей силы, ее состав и движение. Структура промышленно-производственного персонала. Показатели, характеризующие изменение численности рабочих, приема, увольнения текучести, причины этих явлений.

Производительность труда как один из основных показателей эффективности функционирования предприятия. Влияние производительности труда на объем производства, доход предприятия.

Средняя выработка одного работающего и одного рабочего. Оценка выполнения плана выработки одного работающего с учетом изменения численности и структуры промышленно-производственного персонала.

Определение влияния на среднегодовую выработку одного работающего (рабочего) следующих факторов:

- количество отработанных дней;
- продолжительности рабочего дня;
- среднечасовой выработки.

Показатели использования рабочего времени и причины их изменений. Целодневные и внутрисменные потери, определение их влияния на объем производства.

Резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.

Ключевые термины и понятия

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами; текучесть рабочей силы; производительность труда; показатели использования рабочего времени; резервы.

Задания для практического занятия

Задание 1. По данным за два отчетных периода, относящимся к ЗАО «Комфорт» определите влияние интенсивности использования трудовых ресурсов на изменение рентабельности продаж. В качестве факторной модели используйте следующую:

$$\Pi/N = 1 - P/N = 1 - (W/N + MЗ/N + A/N),$$

где N — продукция (продажа); П — прибыль (убыток); Р — расходы предприятия; W — затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды; МЗ — материальные затраты; А — амортизация¹. Определите относительную экономию (перерасход) трудовых ресурсов в ЗАО «Комфорт», рассчитать коэффициенты экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продаж, тыс. руб.	155550	178900	
Материальные затраты, тыс. руб.	121050	133560	
Затраты на оплату труда с начислениями, тыс.руб.	15200	17095	
Амортизационные отчисления, тыс.руб.	7210	8440	
Основные производственные фонды, тыс.руб.	98260	104950	
Оборотные средства, тыс. руб.	23430	21340	
Численность производственного персонала, чел.	153	148	

Задание 2. Проведите анализ соответствия выполняемых работ квалификации рабочих на основе следующих данных:

Разряд	Тарифный коэффициент	Нормативная трудоемкость работ соответствующего разряда, чел.-ч	Число рабочих данного разряда, чел.
1	1,00	-	-
2	1,25	115 200	96
3	1,56	96 300	78
4	1,84	234 700	145
5	2,15	186 760	35
6	2,46	80 340	26

На практическом занятии по теме 6 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- тесты.

Литература

Основная литература [1;2, 3]; дополнительная литература [4;7; 8].

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

Вопросы лекции

1. Анализ уровня и тенденции материалоемкости производства по предприятию, отраслям и отдельным видам продукции
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
3. Резервы снижения материалоемкости продукции

Основные задачи анализа материальных ресурсов. Источники информации. Анализ материально-технического снабжения. Анализ обоснованности плановых показателей потребности в материальных ресурсах.

Основные показатели использования материальных ресурсов, методика их анализа. Анализ факторов, влияющих на изменение эффективности использования материальных ресурсов.

Значение и направления снижения материалоемкости промышленной продукции. В условиях рыночных отношений измерение материалоемкости, материалоотдачи. Факторный анализ изменения материалоемкости на объем товарной продукции и доход. Намерение и характеристика материалоемкости в динамике.

Зависимость материалоемкости от изменения в снабжении материальными ресурсами, качества потребляемого сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, их рационального и экономного использования в производстве. Анализ норм расхода материальных ценностей на единицу или однородную группу изделий в натуральном стоимостном выражении.

Определение влияния изменения материалоемкости на объемные показатели и себестоимость.

Резервы снижения материалоемкости продукции

Ключевые термины и понятия

Потребность и обеспеченность производства материальными ресурсами; материалоемкость продукции; материалоотдача; уровень отходов в отношении к полной стоимости израсходованных материалов; факторный анализ материалоемкости; резервы снижения материалоемкости.

Задания для практического занятия

Задание 1. Проанализируйте данные таблицы

Материалы	Базисный период			Отчетный период			Отчетная стоимость в сопостави- мых ценах, тыс. руб.	Отклонение стоимости		
	количес- тво	цена едини- цы материала, тыс. руб.	стоимост ь, тыс. руб.	коли- че- ство	цена едини- цы материала , тыс. руб.	стои- мость, тыс. руб.		всего	в т.ч. за счет	
									количе- ства	цены
1	2	3	4-	5	6	7	8	9	10	11
1. Отпущено в производство материала «А»	472	28,6	2x3	470	31,4	5x6	5x3	7-4	8-4	7-8
1.1.Отходы:	112	11,0		98	9,5					
а) возвратные										
б) безвозвратные	54	-	-	68	-	-	-			-

1.2.Расход на из дение (п.1 - п.1.1.)			12267,2							
2. Материал «Б»	118	75,3		212	73,0					
3. Материал «В»	245	12,4		-	-	-	-	-	-	-
4. Материал «Д»	-	-	-	245	11,8				-	
Итого на изделие	-	-	24190,6	-	-	32194	-			

Определите: отсутствующие в таблице показатели; влияние *на материальные расходы* изменения количества использованного сырья, цен на сырье и замены материала «В» на материал «Д». Напишите вывод.

На практическом занятии по теме 7 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- тесты.

Литература

Основная литература [1;2;3]; дополнительная литература [4; 5; 6; 8].

Тема 8. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопросы лекции

1. Задачи и источники анализа издержек производства
2. Анализ себестоимости продукции по элементам и статьям калькуляции
3. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции
4. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат
5. Анализ «Мертвой точки», порога рентабельности и зоны безопасности
6. Резервы снижения себестоимости продукции

Себестоимость – важнейший качественный показатель работы предприятий и объединений.

Обобщающая оценка работы предприятия по следующим показателям себестоимости: затраты на 1 руб. товарной продукции; себестоимость по статьям калькуляции; затраты на 1 руб. товарной продукции, их динамика и анализ влияния на уровень их изменения; структуры и ассортимента продукции; цен и тарифов на материалы; оптовых цен на продукцию.

Анализ затрат по элементам и статьям себестоимости. Изменение структуры затрат на производство по элементам издержек. Причины изменений.

Общая характеристика себестоимости товарной продукции по калькуляционным статьям.

Материальные затраты и заработная плата производственных рабочих.

Расходы по обслуживанию производства и управления. Динамика расходов, связанных с работой оборудования, цеховых и общезаводских расходов в сопоставлении с валовой продукцией. Анализ расходов по отдельным статьям. Выявление причин непроизводственных расходов. Определение сумм снижения себестоимости за счет ликвидации неоправданных перерасходов против сметы, непроизводственных затрат, а также при условии увеличения объема производства.

Изучение влияния на динамику себестоимости условно-постоянной и условно-переменной части (по отдельным статьям) расходов на управление и обслуживание производства. Маржинальный доход. Анализ взаимосвязи затрат, оборота и прибыли. Расчет «Мертвой точки», зоны безопасности и запаса финансовой устойчивости.

Анализ потерь от брака. Причины возникновения потерь от не исправимого и

исправимого брака деталей, полуфабрикатов и изделий. Пути устранения этих потерь. Проверка сумм частичного возмещения виновниками этих потерь.

Анализ внепроизводственных расходов.

Обобщение результатов анализа себестоимости. Сводный подсчет сумм возможного уменьшения затрат предприятий путем ликвидации или сокращения потерь и непроизводственных расходов, а также за счет мобилизации имеющихся новых резервов снижения издержек.

Ключевые термины и понятия

Затраты на 1 руб. товарной продукции; анализ себестоимости продукции по элементам затрат и статьям калькуляции; факторы, оказывающие влияние на уровень издержек производства; резервы снижения издержек производства.

Задания для практического занятия

Задание 1. По данным таблицы провести горизонтальный и вертикальный анализ затрат на производство. Сформулировать письменные выводы по результатам расчетов.

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.		Структура, %		Абсолютное отклонение «+,-», тыс. руб.	Темп изменения, %
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год		
Материальные затраты	856	920				
Оплата труда	480	497				
Социальный налог	171	177				
Амортизация	57	60				
Прочие затраты	112	123				
Итого						

Задание 2. Определить безубыточный объем продаж и способом цепных подстановок рассчитать влияние на изменение его уровня следующих факторов:

- постоянных затрат;
- удельных переменных расходов;
- цены единицы продукции.

Проведите сравнительный анализ данных двух предприятий одной отрасли экономики и сформулируйте письменные выводы.

Показатели	Предприятие №1		Предприятие №2	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
Постоянные расходы, тыс. руб.	560	550	475	440
Цена единицы продукции, руб	270	280	220	225
Удельные переменные расходы, руб.	155	170	110	125
Безубыточный объем продаж, шт.	?	?	?	?

На практическом занятии по теме 8 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- тесты.

Литература

Основная литература [1;2;3]; дополнительная литература [6; 8]

Тема 9. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

Вопросы лекции

1. Задачи и источники анализа финансовых результатов
2. Анализ динамики доходов, расходов и финансовых результатов по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»
3. Факторный анализ валовой прибыли
4. Анализ чувствительности прибыли
5. Анализ показателей рентабельности

Задачи анализа прибыли (дохода). Источники данных. Прибыль как один из основных качественных показателей работы предприятия Динамика и оценка темпов роста показателей прибыли.

Анализ выполнения бизнес-плана по прибыли. Оценка выполнения плана прибыли от продажи продукции. Определение влияния основных факторов на изменение прибыли (или убытков) от реализации продукции по сравнению с планом и предшествующим периодом (объема реализации, себестоимости, оптовых цен, сдвигов в структуре и ассортименте, качества продукции). Анализ результатов от прочей реализации. Анализ состава и причин образования прибылей и убытков. Анализ чувствительности прибыли к основным параметрам, определяющим ее уровень. Операционный анализ прибыли. Эффект операционного рычага. Финансовый леверидж и эффект финансового рычага.

Анализ рентабельности. Показатели рентабельности производства. Рентабельность отдельных изделий всей выпущенной и реализованной продукции. Факторы, влияющие на уровень рентабельности. Зарубежная практика анализа рентабельности (методика Дюпона). Показатель «денежного потока» («Кеш флоу»).

Определение возможности роста прибыли и рентабельности предприятия.

Ключевые термины и понятия

Прибыль (убыток); чистая прибыль; факторы, влияющие на прибыль; рентабельность продаж; рентабельность производственных фондов; рентабельность вложений; формула Дюпона; «денежный поток» («кешфлоу»); порог прибыли; операционный рычаг; эффект операционного рычага; финансовый леверидж; эффект финансового рычага.

Задания для практического занятия

Задание 1. Дать общую оценку изменения динамики и структуры прибыли предприятия, используя следующую информацию

Показатель	Отчетный год, тыс. руб.	Прошлый год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+, -), тыс. руб.	Темп роста, %	Удельный вес, %		Изменения в удельном весе, %
					отчетный год	прошлый год	
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	237 584	232 387					
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188 252	170 392					
Валовая прибыль	49 332	61 995					

Коммерческие расходы	4 632	3023					
Управленческие расходы	920	445					
Прибыль (убыток) от продаж	43780	58 527					
Проценты к получению	63	2					
Проценты к уплате	2 849	–					
Доходы от участия в других организациях	42	–					
Прочие операционные доходы	5 933	416					
Прочие операционные расходы	9 548	4016					
Внереализационные доходы	321	30					
Внереализационные расходы	12 404	11383					
Прибыль (убыток) до налогообложения	25 338	43576					
Налог на прибыль	5 189	12619					
Чистая прибыль	20 149	30 957					
Итого доходов					100,00	100,00	
Итого расходов					100,00	100,00	

Задание 2. Исчислить силу и направление влияния основных факторов на изменение прибыли от продаж. Определить уровень рентабельности реализованной продукции. По результатам проведенных расчетов сделать выводы. Исходные данные, тыс.руб.

Показатель	Базисный период	Реализация отчетного периода в базисных ценах и базисной себестоимости	Отчетный период
Выручка от продаж	232 387	235 872	237 584
Затраты на производство	173860	176 468	193804
В том числе:			
1) себестоимость продукции	170 392	172 948	188 252
2) коммерческие расходы	3023	3068	4632
3) управленческие расходы	445	452	920
Прибыль от продаж	?	?	?

На практическом занятии по теме 9 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- дискуссия.

Литература

Основная литература [1;2;3]; дополнительная литература [6;7;8]

10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Вопросы лекции

1. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов
2. Анализ альтернативных инвестиционных проектов
3. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и риска
4. Разработка вариантов инвестиционных проектов

Методы оценки эффективности инвестиционных проектов. Чистый приведенный эффект. Индекс рентабельности инвестиций. Норма рентабельности инвестиций. Срок окупаемости инвестиций. Коэффициент эффективности инвестиций. Анализ альтернативных инвестиционных проектов.

Сравнительный анализ проектов различной продолжительности. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и риска. Имитационная модель оценки риска. Методика изменения денежного потока. Методика поправки на риск коэффициента дисконтирования,

Оптимизация распределения инвестиций по нескольким проектам. Пространственная оптимизация. Временная оптимизация.

Ключевые термины и понятия

Инвестиционный проект; коэффициент дисконтирования; чистые денежные поступления; чистый приведенный эффект; индекс рентабельности инвестиций; срок окупаемости инвестиций; коэффициент эффективности инвестиций; инвестиционный риск.

Задания для практического занятия

Задание 1. Провести анализ двух взаимоисключающих проектов А и Б, имеющих одинаковую продолжительность реализации (4года) и цену капитала 10 %. Инвестиции составляют для проекта А – 50 млн. руб., для проекта Б – 40 млн. руб. Предполагаемые денежные потоки отражены в таблице.

Год	Проект А			Проект Б		
	денежный поток	понижающий коэффициент	откорректированный поток	денежный поток	понижающий коэффициент	откорректированный поток
1	25	0,90	?	18	0,90	?
2	25	0,90	?	25	0,75	?
3	18	0.80	?	25	0,75	?

Примечание. Понижающие коэффициенты определяются экспертным путем и представляют собой вероятность появления рассматриваемого денежного поступления.

На практическом занятии по теме 10 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:
– деловая игра.

Литература

Основная литература [1;2;3]; дополнительная литература [6;8].

Тема 11. Анализ финансового состояния коммерческой организации

Вопросы лекции

1. Анализ динамики состава и структуры активов и пассивов баланса организации
2. Анализ финансовой устойчивости
3. Анализ ликвидности и платежеспособности
4. Оценка экономической эффективности и деловой активности
5. Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности
6. Оценка вероятности банкротства экономического субъекта

Цель, задачи и источники данных для анализа. Аналитические качества баланса. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ данных баланса.

Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности. Оценка имущественного положения предприятия. «Больные» статьи финансовой отчетности. Оценка прибыльности. Эффективность и интенсивность использования капитала.

Оценка имущества предприятия и источников его приобретения. Группировка активов по степени ликвидности и мобильности средств. Оценка структуры имущества. Анализ движения и состояния основного капитала. Группировка пассивов по принадлежности капиталов и времени их использования.

Ликвидность баланса, уровни ликвидности. Анализ платежеспособности. Показатели текущей платежеспособности.

Показатели, характеризующие устойчивость финансового состояния: наличие собственных оборотных средств, обеспеченность запасов организации источниками средств для их формирования, коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость. Характеристика уровней финансовой устойчивости (критерий оценки). Оценка кредитоспособности предприятия банком. Понятие и критерии неудовлетворительной структуры баланса. Основания для признания структуры баланса неудовлетворительной. Коэффициент возможного восстановления (утраты) платежеспособности. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятия. Модели Э. Альтмана.

Экономическая эффективность и оценка деловой активности. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста.

Ключевые термины и понятия

Экспресс-анализ, ликвидность, платежеспособность, кредитоспособность, финансовая устойчивость, коэффициент устойчивости экономического роста.

Задания для практического занятия

Задание 1. Сгруппировать активы по степени ликвидности и пассивы по степени срочности их оплаты. Проанализировать ликвидность баланса предприятия и сделать выводы о способности предприятия погашать свои обязательства в краткосрочном и долгосрочном периодах.

Анализ ликвидности баланса

АКТИВ	Базисный год	Отчетный год	ПАССИВ	Базисный год	Отчетный год	Платежный излишек (недостаток)		% к величине группы пассива	
						в базисном году	в отчетном году	в базисном году	в отчетном году

Наиболее ликвидные активы			Наиболее срочные пассивы						
Быстрореализуемые активы			Краткосрочные пассивы						
Медленно реализуемые активы			Долгосрочные пассивы						
Труднореализуемые активы			Постоянные пассивы						
БАЛАНС			БАЛАНС						

Задание 2. Используя макет аналитической таблицы и данные бухгалтерского баланса проанализировать платежеспособность предприятия с помощью расчета финансовых коэффициентов и сформулировать выводы о финансовом положении предприятия в краткосрочном периоде.

Показатель	Значение показателя		
	в базисном году	В отчетном году	отклонение(+; -)
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент ликвидности или промежуточного покрытия			
Коэффициент покрытия			

Задание 3. Используя данные бухгалтерского баланса проанализировать финансовую устойчивость предприятия, рассчитав финансовые коэффициенты, сформулировать выводы о финансовом положении предприятия в долгосрочном периоде.

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Нормативное значение	Значение показателей		
		базисный год	отчетный год	отклонение (+, -)
Коэффициент автономии	0,5 – 0,6			
Коэффициент концентрации привлеченного капитала	0,5 - 0,6			
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,5			
Коэффициент структуры привлеченного капитала	0,5			
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	1			
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,5			
Коэффициент иммобилизации	0,6			
Коэффициент модернизации	0,3 – 0,5			

Коэффициент покрытия инвестиций				
---------------------------------	--	--	--	--

На практическом занятии по теме 11 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:
– контрольная работа.

Литература

Основная литература [1;2;3]; дополнительная литература [5; 6; 8].

Тема12. Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта Вопросы лекции

1. Метод бальной оценки
2. Метод расстояний
3. Метод сумм и суммы мест
4. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия

Комплексный экономический анализ деятельности хозяйствующего субъекта в качестве обобщающей оценки производственного и экономического потенциала, а также результативности его финансово-хозяйственной деятельности. Необходимость проведения комплексного экономического анализа. Метод бальной оценки. Метод сумм. Метод суммы мест. Метод расстояний. Относительная экономия (перерасход) используемых ресурсов. Сводный анализ показателей эффективности использования ресурсов.

Понятие рейтинга. Ранжирование предприятия по объемным показателям, содержащимся в бухгалтерском учете. Рейтингование на основе абсолютных значений важнейших (по мнению аналитика) статей отчетности. Рейтингование на основе относительных величин бухгалтерских коэффициентов. Особенности рейтингования на основе абсолютных показателей. Преимущества рейтингов построенных на относительных или удельных показателях.

Методика ранжирования хозяйствующих субъектов по совокупности показателей их финансово-хозяйственной деятельности. Основные этапы ее проведения. Применяемые методы для ранжирования: метод суммы мест, таксонометрический метод. Сравнение показателей деятельности разных подразделений одного предприятия с помощью рангового рейтингования.

Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта. Необходимость сравнения хозяйствующего субъекта не с другими предприятиями, а с самим собой. Интегральная оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта. Метод нормативной системы значений показателей, предполагающий формирование эталонной динамики состояния субъекта. Выбор показателей образующих нормативную систему значений показателей. Система нормативных значений абсолютных показателей на базе официальной бухгалтерской отчетности.

Система интегральной оценки динамики развития хозяйствующих субъектов по данным бухгалтерской отчетности. Использование нормативной системы относительных показателей, исчисляемых по данным финансового и управленческого учета. Использование абсолютных и относительных показателей при анализе изменения ситуации не в динамике, а по сравнению с планом или бюджетом.

Ключевые термины и понятия

Комплексный экономический анализ, системный подход, факторы и резервы, модели факторных зависимостей. рейтинг, ранжирование, метод суммы мест, таксонометрический метод, интегральная оценка.

Задания для практического занятия

Задание 1. Используя данные о результатах комплексной оценки пяти подразделений объединения, представленные в таблице, осуществить комплексную оценку их работы методом сумм.

Результаты комплексной оценки

№	Показатели	1	2	3	4	5
1	Выполнение плана по выпуску продукции	101,0	100,5	99,5	100,0	99,0
2	Выполнение плана по прибыли.	100,0	100,5	99,0	98,0	101,0
3	Выполнение плана по производительности труда	99,5	101,0	100,5	99,0	100,0
4	Выполнение договоров поставки	99,0	98,0	99,5	100,0	100,5
5	Выполнение плана по повышению коэффициента использования производственных мощностей	99,0	98,0	100,5	99,5	100,0
6	Показатель комплексной оценки (P_j)	?	?	?	?	?
7	Рейтинг предприятия.	?	?	?	?	?

Таким образом, итоги комплексной оценки с использованием метода сумм свидетельствуют о том, что наиболее высоких результатов добилось « ?... » подразделение.

Задание 2. Используя методом балльной оценки и данные о результатах работы 5 подразделений объединения, изложенные в первом задании, осуществить комплексную оценку их работы и определить место каждого предприятия в рейтинге.

№ показателей	Баллы по предприятиям				
	№1	№2	№3	№4	№5
1	1	2	4	3	5
2	3	2	4	5	1
3	4	1	2	5	3
4	4	5	3	2	1
5	4	5	1	3	2
P_{ij}	?	?	?	?	?
Место в рейтинге	?	?	?	?	?

На практическом занятии по теме 12 для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса,
- дискуссия.

Литература

Основная литература [1;2;3] ; дополнительная литература [4;5;6;7;8].

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1 Задания для самостоятельной работы и учебно-методическое обеспечение

№ п/п	Тема	Вопросы и задания для самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Оценочные материалы
1	2	3	4	5
1	Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	1.Классификация видов анализа и их роль в управлении организацией 2.Виды факторных моделей и методы факторного анализа. 3.Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства Изучить список рекомендуемой литературы, усвоить смысл ключевых терминов и понятий. Разработать 5 тестовых заданий	1. Основная литература [1;3] 2. Дополнительная литература [4;5;7] 3. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/) 4. Сайт журнала «Бухгалтерский учет» (адрес доступа http://www.buhgalt.ru/) 5. Сайт журнала «Экономический анализ: теория и практика» (адрес доступа: http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/) 6. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] http://ecsocman.hse.ru/ 9. Большой экономический словарь онлайн (адрес доступа: http://big_economic_dictionary.academic.ru).	Опрос, тесты, выполнение заданий
2	Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	1.Содержание бизнес-плана и мониторинг его показателей. 2. Использование метода «мертвой точки» в мониторинге и обосновании показателей бизнес-плана. Изучить список рекомендуемой	1. Основная литература [1;2;3] 2. Дополнительная литература [5;6] 3. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» (адрес доступа: http://www.consultant.ru) 4. .Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_a	Опрос, практическая ситуация, выполнение заданий

		литературы, дать письменные ответы на поставленные вопросы, усвоить смысл ключевых терминов и понятий	naliz/ 5. .Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] http://ecsocman.hse.ru/ 6. . Большой экономический словарь онлайн (адрес http://big_economic_dictionary.academic.ru доступа: http://big_economic_dictionary.academic.ru).	
3	Комплексный экономический анализ в системе маркетинга	1. Стратегический анализ и маркетинг. Анализ стратегических альтернатив. 2.Методика экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла систем Сформулировать три аналитические задачи, требующие для их решения знания методики маркетингового анализа	1. Основная литература [1;2; 3] 2. Дополнительная литература 3. [6;8] 4. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/) 5. . Аналитический еженедельник «Коммерсантъ-Власть» // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] http://www.kommersant.ru/vlast	Опрос, дискуссия, выполнение заданий
4	Методика экономического анализа производства и реализации продукции	1.Анализ выполнения договорных обязательств и объемов реализации продукции 2.Роль экономического анализа в прогнозирование выручки от продаж Изучить список рекомендуемой литературы, усвоить смысл ключевых терминов и понятий. Дать ответы на контрольные вопросы. Разработать 5 тестовых заданий	1. Основная литература [1;2;3] 2. Дополнительная литература [6; 8] 3.Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/) 4.Аналитический еженедельник «Коммерсантъ-Власть» // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] http://www.kommersant.ru/vlast	Опрос, тесты, выполнение заданий
5	Анализ технической оснащенности	1. Техничко-организационный уровень производства: понятие и	1. Основная литература по теме	Опрос, практическая ситуация, выполнение

	производства и состояния основных фондов	показатели Изучить список рекомендуемой литературы и освоить сущность ключевых терминов и понятий.	[1;2;3] 2. Дополнительная литература по теме [6; 8] 3.Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/	заданий
6	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия	1. Трендовый анализ производительности и оплаты труда 2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами Изучить список рекомендуемой литературы, усвоить смысл ключевых терминов и понятий	1.Основная литература [1;2;3] 2. Дополнительная литература [6;8] 3.Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/)	Опрос, тесты, выполнение заданий
7	Анализ использования материальных ресурсов	1. Основные показатели эффективности использования материальных ресурсов и методика их анализа 2. Проблема повышения оперативности анализа эффективности использования материальных ресурсов 3. Возможности использования современных компьютерных технологий для повышения оперативности и действенности анализа материальных ресурсов. 4. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости продукции. Изучить рекомендуемую литературу, усвоить смысл ключевых терминов и понятий.	1.Основная литература [1;2;3] 2.Дополнительная литература [4; 7; 8] 3.Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/)	Опрос, тесты, практическая ситуация

		Дать письменные ответы на контрольные вопросы		
8	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	<p>1. Классификация и анализ расходов организации по обычным видам деятельности.</p> <p>2. Анализ взаимосвязи затрат, оборота и прибыли.</p> <p>Законспектировать источники основной и дополнительной литературы в разрезе обозначенных вопросов.</p> <p>Сформулировать письменно ответы на контрольные вопросы.</p>	<p>1. Основная литература [1;2;3]</p> <p>2. Дополнительная литература [6;8;]</p> <p>3. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/) </p>	Опрос, тесты, выполнение заданий
9	Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	<p>1. Многофакторный анализ рентабельности.</p> <p>2. Анализ чувствительности прибыли к изменению основных</p>	<p>1. Основная литература [1;2;3]</p> <p>2. Дополнительная литература [4;5; 6; 8]</p> <p>3. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/) </p>	Опрос, дискуссия, выполнение заданий

		<p>параметров, определяющих ее уровень.</p> <p>3. Анализ прочих доходов и расходов.</p> <p>Законспектировать источники основной и дополнительной литературы в разрезе обозначенных вопросов.</p> <p>Сформулировать письменно ответы на контрольные вопросы.</p>	analiz/)	
10	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	<p>1. Понятие инвестиционного проекта и задачи, решаемые при оценке его эффективности</p> <p>2. Средневзвешенная цена капитала, бюджет и критерии эффективности капиталовложений</p> <p>3. Оценка эффективности долгосрочных финансовых вложений</p> <p>Изучить основные и дополнительные источники по теме, и используя их, разработать 3 практические ситуации, решение которых требует знания методики инвестиционного анализа</p>	<p>1. Основная литература [1;2;3]</p> <p>2. Дополнительная литература [6; 8]</p> <p>3. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskiy_analiz/)</p> <p>4. Аналитический еженедельник «Коммерсантъ-Власть» // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] http://www.kommersant.ru/vlast</p>	Деловая игра, выполнение заданий

11	Анализ финансового состояния коммерческой организации	<p>1. Российские нормативные и методические рекомендации по анализу финансовых отчетов</p> <p>2. Проблемы анализа финансовых отчетов и финансовых коэффициентов</p> <p>Законспектировать источники основной и дополнительной литературы в разрезе обозначенных вопросов. Сформулировать письменно ответы на контрольные вопросы</p>	<p>1. Основная литература [1,2,3]</p> <p>2. Дополнительная литература [5; 6;8]</p> <p>3. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskiiy_analiz/)</p>	Контрольная работа, выполнение заданий
12	Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	<p>1. Анализ экономического потенциала организации.</p> <p>2. Комплексная анализ и оценка резервов производства.</p> <p>Изучить список рекомендуемой литературы, усвоить смысл ключевых терминов и понятий. Дать письменные ответы на контрольные вопросы.</p>	<p>1. Основная литература [1;2;3]</p> <p>2. Дополнительная литература [4;5;6;7;8]</p> <p>3. Онлайн-тесты (http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskiiy_analiz/)</p> <p>4. Аналитический еженедельник «Коммерсантъ-Власть» // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] http://www.kommersant.ru/vlast</p>	Опрос, дискуссия, выполнение заданий

5.2 Методические указания для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

Важнейшим направлением повышения результативности учебного процесса в высшей школе является индивидуализация обучения и развитие творческих способностей обучающихся. Выполняя самостоятельно задания, обучающиеся приобретают навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становятся активными участниками учебного процесса.

Для организации этого вида учебной деятельности в рабочей программе предусматриваются перечень учебно-методического обеспечения, задания, формы отчетности и контроля выполнения самостоятельной работы.

Студенту необходимо систематически отчитываться о выполнении заданий самостоятельной работы по конкретным темам и получить соответствующую оценку преподавателя. Обучающимся рекомендуется все виды отчетности по самостоятельной работе накапливать в особой папке - «Портфолио», содержание которой позволяет осуществлять мониторинг за выполнением заданий самостоятельной работы и оценить индивидуальные достижения по этому виду учебной деятельности каждого студента.

Результаты выполнения самостоятельной работы учитываются в общей итоговой оценке знаний студента по дисциплине.

Самостоятельное изучение отдельных вопросов сопровождается появлением проблем, требующих разъяснения. В этом случае необходимо обращаться за консультацией к преподавателю, в том числе можно проконсультироваться с использованием дистанционных технологий на образовательном форуме института или по электронной почте mgi@mgi.rm.ru. В своих вопросах студент должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения. За консультацией следует обращаться и в случае возникновения сомнений в правильности ответов на вопросы самопроверки.

Для выполнения заданий для самостоятельной работы необходимо;

1. Изучить содержание задания и рекомендуемую литературу для получения ответов на поставленные вопросы и выполнения задания по самостоятельной работе.
2. Составить план и определить сроки выполнения задания.
3. Выполнить составленный план.
4. Убедиться, что задание выполнено:
 - 4.1 Оценить в полном ли объеме выполнено задание.
 - 4.2 Обдумать и обобщить собранную информацию.
 - 4.3 Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
 - 4.4 Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

Основные виды самостоятельной работы

Первичное овладение знаниями (усвоение нового материала):

- чтение основной и дополнительной литературы;
- составление плана текста и конспектирование прочитанного;
- выписки цитат из текста;
- ознакомление с нормативными документами.

Закрепление и систематизация знаний:

- работа с конспектами лекций;
- изучение нормативных документов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка к выступлению на занятиях, рефератов и докладов.

Применение знаний, формирование умений и навыков:

- решение задач по образцу, вариативных задач;
- выполнение ситуационных производственных задач;
- выполнение индивидуальных заданий.

СРС позволяет сделать процесс обучения более интересным и поднять активность студентов.

Основной формой самостоятельной работы студента является изучение конспекта лекций, рекомендованной литературы, активное участие на практических занятиях. Для успешной самостоятельной работы необходимо:

- научиться конспектировать на лекционных занятиях и при работе с книгой;
- владеть приемами сравнения, анализа, синтеза, правилами систематизации и классификации.

Выполняя самостоятельную работу студент должен:

- выполнить в полном объеме задания по самостоятельной работе по каждой изучаемой теме;
- планировать самостоятельную работу и осуществлять ее в организационных формах, предусмотренных рабочей программой;
- выполнять самостоятельную работу в полном объеме и своевременно отчитываться по ее результатам.

студент может:

сверх предложенного в рабочей программе минимума обязательного содержания самостоятельной работы:

- определять уровень (глубину) проработки задания по конкретной теме и предлагать дополнительные вопросы для самостоятельной проработки;
- предлагать свои варианты организационных форм самостоятельной работы;
- использовать для самостоятельной работы учебно-методические пособия и учебную литературу сверх предложенного преподавателем перечня;
- использовать самоконтроль результатов выполнения самостоятельной работы.

студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным материалом по дисциплине.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

6.1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 1.

6.2. Оценочные и методические материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 2.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Настоящая рабочая программа предназначена для оказания помощи обучающимся в изучении дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

Приступая к изучению дисциплины необходимо, прежде всего, ознакомиться с содержанием рабочей программы, которая содержит распределение часов по темам и видам работ, аннотации изучаемых тем, перечень ключевых слов и понятий, контрольные вопросы, рекомендуемую литературу, фонд оценочных средств и другие материалы. Освоение программного материала следует начинать с изучения сущности основных категорий, терминов и понятий. Для достижения этой цели следует использовать рекомендованную основную, дополнительную учебную литературу и электронные образовательные ресурсы. При необходимости рекомендуется использовать информацию справочно-информационной системы «Консультант плюс» и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет».

В ходе лекционных занятий следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Конспектируя лекцию, необходимо предусмотреть в рабочей тетради место для полей, на которых записываются, термины, появившиеся вопросы, которые в последующем расшифровываются или запоминаются.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Новые разделы можно выделить разноцветным маркером или ручкой.

В конце лекции полезно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Качество изучения материала повысится, если спустя некоторое время после прослушивания материала еще раз перечитать лекцию и обратиться к списку предложенной для изучения литературы

Для закрепления знаний по каждой теме обучающийся должен письменно ответить на контрольные вопросы и составить глоссарий ключевых терминов и понятий.

С целью закрепления знаний и приобретения практического опыта по конкретным методикам экономического анализа в рабочей программе содержатся задания для практических занятий, при выполнении которых необходимо помнить, что решение задач возможно с помощью детального разбора отдельных вопросов лекционного курса.

При решении задач следует обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если существует несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные от основных вычислений. Решения сопровождаются комментариями, схемами, формулами.

Следует помнить, что решение каждой практической задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и завершиться аргументированным выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи.

С целью оценки знаний, умений и навыков предусматривается использование фонда контрольно-оценочных средств, в том числе выполнение аудиторной контрольной работы, компьютерное тестирование и балльно-рейтинговая система текущего контроля успеваемости обучающихся.

Балльно-рейтинговая система обеспечивает возможность объективно отразить в баллах индивидуальные способности и усилия студентов по освоению учебной дисциплины.

Изучение дисциплины завершается промежуточной аттестацией обучающихся в форме зачета.

8. ИЗДАНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ БИБЛИОТЕЧНЫХ СИСТЕМ: ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Основная литература

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с <http://znanium.com/bookread2.php?book=429595>

2. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=519274>

3. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=429320>

8.2. Дополнительная литература

4. Аскеров П.Ф., Цветков И.А., Кибиров Х.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. М.:ИНФРА-М,2015.–176с. (<http://znanium.com/bookread.php?book=457326>).

5. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 365 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=465295>

6. Киреев Н.В. Экономический и финансовый анализ: Учебное пособие / Н.В. Киреева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 293 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=369146>

7. Погорелова М.Я. Экономический анализ: теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 290 с <http://znanium.com/bookread2.php?book=430649>

8. Усенко Л.Н. Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013 <http://znanium.com/bookread2.php?book=415581>

9. ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] <http://ecsocman.hse.ru/>

2. Аналитический еженедельник «Коммерсантъ-Власть» // Электронный ресурс [Режим доступа: свободный] <http://www.kommersant.ru/vlast>

3. Сайт журнала «Бухгалтерский учет» (адрес доступа <http://www.buhgalt.ru/>)

4. Сайт журнала «Экономический анализ: теория и практика» (адрес доступа: <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>)

5. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» (адрес доступа: <http://elibrary.ru>),

6. Онлайн – тесты http://oltest.ru/tests/ekonomika/ekonomicheskij_analiz/

9.2. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

1. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» (адрес доступа: <http://www.consultant.ru>)

2. Сайт Информационно-правовой системы «Законодательство России» (адрес доступа: <http://www.pravo.msk.rsn.ru>)

3. Сайт Центрального Банка Российской Федерации (адрес доступа: <http://www.cbr.ru>).

4. Большой экономический словарь онлайн (адрес доступа: http://big_economic_dictionary.academic.ru).

10. ЛИЦЕНЗИОННОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Microsoft Office 2003; Microsoft Office 2010 Standart; Microsoft Office 2010 Professional Plus,

2. Microsoft Imagine,

3. Eset Nod 32 Antivirus 4,

4. SunRav Test OfficePro 6,

5. 1С: Предприятие 8.

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Занятия лекционного типа, практические занятия, групповые и индивидуальные консультации, текущий контроль и промежуточная аттестация по дисциплине проводятся в учебных аудиториях.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (компьютерная техника с соответствующим программным обеспечением, [видеопроектор](#) для просмотра презентаций, демонстрационный экран).

Для проведения занятий используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации к рабочей программе учебной дисциплины (презентации к занятиям лекционного типа и практическим занятиям).

Для проведения тестирования используются компьютерные классы, оснащенные персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, 201 аудитория) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

12. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья институт обеспечивает:

- 1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:
 - размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
 - выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- 2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:
 - надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;
- 3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные материалы:

Категории студентов	Виды оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной образовательной среды, проверка письменной работы

– студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту (экзамену), разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены институтом или могут использоваться собственные технические средства;

– процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;

С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

– перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

2. Доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Издания электронных библиотечных систем: перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

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

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения:

– учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – мультимедийное оборудование, специальное оборудование для студентов с нарушениями слуха; источники питания для индивидуальных технических средств;

– учебная аудитория для самостоятельной работы – стандартные рабочие места с персональными компьютерами; рабочее место с персональным компьютером и специальным оборудованием для студентов с нарушениями зрения.

В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, должно быть предусмотрено соответствующее количество мест для обучающихся с учётом ограничений их здоровья.

В учебные аудитории должен быть обеспечен беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Автор(ы)-составитель(и): к.э.н., доцент



Н.И. Лушенкова

Рецензент:

кандидат эконом. наук, доцент
ФГБОУ ВПО "МГУ им. Н.П. Огарёва



Л.И. Шишова.

Зав. библиотекой



С.Н. Астайкина

Программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения «29» августа 2017 года, протокол № 1.

Заведующий кафедрой, к.э.н, ст.
преподаватель кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения



О.В. Мурзаева

**Частное учреждение высшего образования
«Мордовский гуманитарный институт»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО

на Научно-методическом совете
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ
ПО ДИСЦИЛИНЕ**

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование профиля подготовки)

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения:
Очная, заочная

Саранск 2017

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

№ п/п	Контролируемые темы (разделы) дисциплины ¹	Контрол ируемая компетен ция, код	Оценочные материалы ²	
			Наименование	Уровень сложности
1	Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	ПК-1	Опрос, тесты, выполнение заданий	Репродуктивный
2	Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	ПК-1, ПК-2	Опрос, практическая ситуация, выполнение заданий	Репродуктивный Репродуктивный, реконструктивный творческий
3	Комплексный экономический анализ в системе маркетинга	ПК-1, ПК-2	Опрос, дискуссия, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный
4	Методика экономического анализа производства и реализации продукции	ПК-1, ПК-2	Опрос, тесты, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный
5	Анализ технической оснащенности производства и состояния основных фондов	ПК-1, ПК-2	Опрос, практическая ситуация, выполнение заданий	Репродуктивный Репродуктивный, реконструктивный, творческий
6	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия	ПК-1, ПК-2	Опрос, тесты, выполнение заданий	Репродуктивный

7	Анализ использования материальных ресурсов	ПК-1, ПК-2	Опрос, тесты, практическая ситуация	Репродуктивный, реконструктивный Репродуктивный, реконструктивный, творческий
8	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	ПК-1, ПК-2	Опрос, тесты, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный
9	Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	ПК-1, ПК-2	Опрос, дискуссия, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный
10	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	ПК-1, ПК-2	Деловая игра, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
11	Анализ финансового состояния коммерческой организации	ПК-1, ПК-2	Контрольная работа, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
12	Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	ПК-1, ПК-2	Опрос, дискуссия, выполнение заданий	Репродуктивный, реконструктивный

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Типовые вопросы репродуктивного уровня сложности для текущего контроля успеваемости обучающихся в форме опроса

Тема 1. Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

1. Классификация видов анализа и их роль в управлении организацией
2. Виды факторных моделей и методы факторного анализа.
3. Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства

Тема 2. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

1. Содержание бизнес-плана и мониторинг его показателей.

2. Использование метода «мертвой точки» в мониторинге и обосновании показателей бизнес-плана.

Тема 3. Комплексный экономический анализ в системе маркетинга

1. Стратегический анализ и маркетинг. Анализ стратегических альтернатив.
2. Методика экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла систем

Тема 4. Методика экономического анализа производства и реализации продукции

1. Анализ выполнения договорных обязательств и объемов реализации продукции.
2. Роль экономического анализа в прогнозировании выручки от продаж.

Тема 5. Анализ технической оснащенности производства и состояния основных фондов

1. Техничко-организационный уровень производства: понятие и показатели
2. Способы и приемы факторного анализа показателей эффективности использования основных средств.

Тема 6. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия

1. Трендовый анализ производительности и оплаты труда
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

1. Основные показатели эффективности использования материальных ресурсов и методика их анализа.
2. Проблема повышения оперативности анализа эффективности использования материальных ресурсов.
3. Возможности использования современных компьютерных технологий для повышения оперативности и действенности анализа материальных ресурсов.
4. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости продукции.

Тема 8. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Классификация и анализ расходов организации по обычным видам деятельности.
2. Анализ взаимосвязи затрат, оборота и прибыли.

Тема 9. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

1. Многофакторный анализ рентабельности.
2. Анализ чувствительности прибыли к изменению основных параметров, определяющих ее уровень.
3. Анализ прочих доходов и расходов.

Тема 12. Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

1. Анализ экономического потенциала организации.
2. Комплексная анализ и оценка резервов производства.

Шкалы и критерии оценки:

- **оценка «отлично» (3 балла)** выставляется студенту, если он четко и логически правильно отвечает на вопросы, обосновывает ответ примерами и убедительно доказывает свою точку зрения;

- **оценка «хорошо» (2 балл)** выставляется студенту, если он знает материал, грамотно его излагает, но допускает неточности в ответе на вопросы, может привести примеры и

обосновать свои выводы;

- **оценка «удовлетворительно» (1 балл)** выставляется студенту, если он допускает неточности, недостаточно правильные формулировки в изложении материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы, не всегда способен подкрепить свои выводы примерами;

- **оценка «неудовлетворительно» (0 баллов)** выставляется студенту, который не знает программного материала, допускает существенные ошибки при ответе на вопросы, не способен подкрепить свой ответ примером.

2.2 Типовые разноуровневые тестовые задания

Тестовые задания репродуктивного уровня сложности

Тема 1. Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

1. Процедура комплексного экономического анализа начинается с:

- а) построения факторных моделей;
- б) определения целей и задач анализа;**
- в) оценки использования результатов анализа;
- г) написания выводов.

2. Заключительный этап процедуры комплексного экономического анализа:

- а) построение факторных моделей;
- б) распределение обязанностей между исполнителями;
- в) оценка и использование результатов анализа;**
- г) определение целей и задач анализа.

3. Основной методологический принцип, при котором необходимо учитывать конкретную цель вычисления показателей, их экономическое содержание, объем необходимой информации ориентацию на пользователя:

- а) объективность;
- б) сочетание различных экономических интересов;**
- в) целевой характер расчета;
- г) демократичность.

4. В широком смысле «Комплексный экономический анализ»-это есть:

- а) ретроспективное исследование бизнеса предприятия;**
- б) перспективное исследование бизнеса предприятия;
- в) ретроспективное, оперативное и перспективное исследование бизнеса предприятия;
- г) оперативное исследование бизнеса предприятия.

5. Цель комплексного экономического анализа:

- а) постоянна;
- б) определяется субъектом анализа;**
- в) определяется объектом анализа;
- г) определяется Министерством финансов РФ.

6. В качестве субъекта анализа выступает:

- а) менеджмент организации;**
- б) бухгалтерия;
- в) плановый отдел;

г) финансовый отдел.

7. Понятие «комплексный экономический анализ» может относиться к:

- а) отдельным сегментам бизнеса;
- б) отдельным подразделениям предприятия;

в)

отдельным сегментам бизнеса, отдельным подразделениям предприятия, отдельным центрам затрат и ответственности;

г) дочерним фирмам.

8. Основным предметом комплексного экономического анализа является:

- а) бизнес предприятия в целом;
- б) отдельный сегмент хозяйственной деятельности предприятия;
- в) отдельное подразделение хозяйственной деятельности предприятия;
- г) хозяйственная деятельность предприятия.**

9. Инструментом, с помощью которого экономический анализ должен выполнять свою многоцелевую функцию, выступает:

- а) комплексный экономический анализ;
- б) системный подход;
- в) программно-целевой метод;**
- г) рациональный подход.

10. Методология комплексного экономического анализа базируется на использовании подхода:

- а) комплексного;
- б) системного;**
- в) рационального;
- г) функционально-стоимостного.

11. Методика комплексного экономического анализа:

- а) едина и не варьируется;
- б) варьируется в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия;**
- в) варьируется в зависимости от региональной принадлежности предприятия;
- г) варьируется в зависимости от федеральной принадлежности предприятия.

12. Необходимым условием комплексности экономического анализа является использование:

- а) единой цели;**
- б) единого подхода;
- в) единого метода;
- г) единого приема.

13. Использование программно-целевого метода означает, что второй процедурой в комплексном экономическом анализе выступает:

- а) построение факторных моделей;**
- б) определение источников информации;
- в) распределение обязанностей между исполнителям;
- г) написание пояснительной записки.

14.Какаяпроцедурасогласнопрограммно-целевомуметодувкомплексномэкономическом анализе предшествует процедуре распределения обязанностей между исполнителями?

- а)определение источников информации;**
- б)определение цели и задач анализа;
- в)построение факторных моделей;
- г)деление полномочий.

15.Что следует учесть при формировании системы показателей?

а)показатели, как правило, сравнительно неполно отражают связи свойства изучаемых явлений и процессов;

- б)показатели постоянны;
- в)показатели взаимозависимы;
- г)показатели взаимозаменяемы.

Тема 6.Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

1.Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, являются:

- а)показатели среднегодовой выработки на одного работника и одного рабочего;
- б)коэффициенты абсолютной и относительной обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;**
- в) коэффициенты оборота по приему и выбытия рабочей силы;
- г) коэффициенты текучести кадров, постоянства состава работников.

2. Движение трудовых ресурсов можно оценить на основе динамики показателя:

- а) трудоемкости изготовления продукции;
- б) средней заработной платы;
- в) текучести кадров;**
- г) производительности труда

3.Полныйкоэффициентиспользованиярабочеговремениопределяетсякак отношение:

- а) фактической продолжительности рабочего дня к плановой;
- б) фактического числа отработанных дней к плановому;
- в) фактического фонда рабочего времени к плановому;**
- г) планового фонда рабочего времени к фактическому.

4. Трудоемкость продукции показывает:

- а) затраты рабочего времени на производство единицы продукции;**
- б) затраты рабочего времени на весь объем выпущенной продукции;
- в) затраты рабочего времени на 1руб.стоимости продукции;
- г)затратырабочеговременинавыполнениеопределенноговидаработповыпускупродукции

и.

5.Коэффициент текучести кадров рассчитывается как отношение:

- а) количества работников, уволенных по собственному желанию и в связи с нарушением трудовой дисциплины, к численности работников на конец периода;
- б)количествавсехуволенныхработниковксреднесписочнойчисленностиработников;

в)

количества работников, уволенных по собственному желанию и в связи с нарушением трудовой дисциплины, к среднесписочной численности работников;

г) количества работников, уволенных по собственному желанию и в связи с нарушением трудовой дисциплины, к численности работников на начало периода.

6. На уровень годовой выработки одного работника влияют следующие факторы:

а) численность рабочих, количество дней, отработанных одним рабочим в год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;

б) **удельный вес рабочих, в общей численности работников, количество дней, отработанных одним рабочим в год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;**

в) численность рабочих, количество дней, отработанных всеми рабочими за год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;

г) численность работников, количество дней, отработанных всеми работниками за год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;

7. Что характеризуют коэффициенты оборота по приему и увольнению:

а) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;

б) уровень квалификации работников предприятия;

в) эффективность использования трудовых ресурсов;

г) **движение рабочей силы предприятия;**

8. При анализе эффективности использования трудовых ресурсов рассчитывают следующие показатели:

а) коэффициенты оборота по приему и увольнению работников предприятия;

б) **производительность труда и трудоемкость;**

в) среднесписочную численность работников предприятия;

г) средний тарифный разряд рабочих и работ.

9. Превышение темпов роста производительности труда над темпами роста его оплаты ведет:

а) к повышению себестоимости продукции;

б) к перерасходу фонда оплаты труда;

в) к уменьшению суммы прибыли и снижению уровня рентабельности;

г) **к относительному снижению себестоимости продукции за счет экономии по фонду оплаты труда.**

10. Укажите неверное утверждение:

а) снижение трудоемкости ведет к росту производительности труда;

б) между трудоемкостью продукции и уровнем производительности труда существует обратно пропорциональная зависимость;

в) **чем выше производительность труда, тем выше трудоемкость изготовления продукции;**

г) превышение темпов роста производительности труда над темпами роста его оплаты ведет к снижению себестоимости продукции.

Тестовые задания репродуктивного и реконструктивного уровня сложности

Тема 4. Методика экономического анализа производства и реализации продукции

1. Неиспользованные возможности увеличения объемов производства, снижения затрат и увеличения прибыли называются:

- а) факторами;
- б) резервами;**
- в) «узким местом» в деятельности предприятия;
- г) ни один из перечисленных вариантов ответов не является верным.

2. Имеются следующие данные: объем производства продукции –

4000 тыс. руб., переменные затраты – 2400 тыс. руб., постоянные затраты – 800 тыс. руб.

Рассчитайте критический объем производства продукции:

- а) 1500 тыс. руб.;
- б) 2000 тыс. руб.;**
- в) 2300 тыс. руб.;
- г) 1800 тыс. руб.

3. Под ритмичностью производства понимается:

- а) выполнение плана производства продукции за год;
- б) равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом;**
- в) выполнение плановой структуры производства продукции;
- г) выполнение плана по ассортименту продукции.

4. Выполнить план производства продукции по структуре – значит:

- а) произвести продукцию одного наименования;
- б) увеличить в фактическом объеме выпуска наиболее прибыльную продукцию
- в) сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение отдельных ее видов;**
- г) изменить запланированное соотношение отдельных видов продукции в общем ее выпуске.

5. Модель факторной зависимости объема производства продукции от обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования имеет вид:

- а) аддитивной модели;
- б) кратной модели;
- в) мультипликативной модели;**
- г) мультипликативной модели.

6. Объем выпуска продукции составил в базисном период 3375 тыс. руб., в отчетном периоде – 3699 тыс. руб. Среднесписочная численность работников увеличилась с 25 до 27 человек. Как изменение производительности труда повлияло на изменение объема производства?

- а) увеличило объем производства на 270 тыс. руб.;
- б) уменьшило объем производства на 270 тыс. руб.;
- в) уменьшило объем производства на 54 тыс. руб.;
- г) увеличило объем производства на 54 тыс. руб.**

7. Определите запас финансовой устойчивости, если фактическая выручка от продаж составила 1200 тыс. руб., постоянные расходы 100 тыс. руб., доля маржинального дохода в выручке от продаж – 10%.

- а) 1000 тыс. руб.;
- б) 200 тыс. руб.;**
- в) 100 тыс. руб.;
- г) 150 тыс. руб.

8. Выручка от продажи продукции в базисном периоде составила 1200 тыс. руб., в отчетном периоде – 1500 тыс. руб. Темпы прироста объема продаж составили:

- а) 10%;
- б) 125%;
- в) 25%;**
- г) 15%.

9. Разность между выручкой от продажи суммой переменных расходов называется:

- а) валовой прибылью;
- б) маржинальным доходом;**
- в) порогом рентабельности;
- г) запасом финансовой устойчивости.

10. Чему будет равна выручка от продаж, если средняя величина оборотных активов 2540 тыс. руб., а их оборачиваемость составляет 3,5 раза?

- а) необходимы дополнительные данные для расчета суммы выручки от продаж;
- б) 8890 тыс. руб.;**
- в) 725 тыс. руб.;
- г) 9 800 тыс. руб.

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

1. Материалоемкость продукции определяется как:

- а) отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции;
- б) отношение стоимости произведенной продукции к сумме затрат;**
- в) произведение материалоотдачи на удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- г) отношение стоимости основных средств к стоимости продукции.

2. Коэффициент использования материалов определяется как:

- а) отношение суммы материальных затрат отчетного года к сумме материальных затрат прошлого года;
- б) отношение суммы фактических материальных затрат на величину плановых материальных затрат, пересчитанных на фактический выпуск продукции;**
- в) отношение суммы плановых материальных затрат на величину фактических материальных затрат, пересчитанных на плановый выпуск продукции;
- г) отношение суммы материальных затрат отчетного года к стоимости продукции

прошлого года.

3. Влияние фактора норм на удельную материалоемкость определяется:

а) отклонение фактической и плановой цен умножается на фактически потребленное количество материала и делится на цену изделия;

б) отклонение фактического и планового количества потребленных материалов умножается на плановую цену материала и делится на цену изделия;

в) фактическое количество потребленного материала умножается на фактическую цену изделия;

г) Плановое количество потребленного материала умножается на фактическую цену изделия.

4. Товарная продукция = 5812 т.р., материальные затраты = 2593 т.р., отходы = 500 р. Материалоотдача равна:

а) 2,241 руб.;

б) 2,776 руб.;

в) 0,446 руб.;

г) 3,566 руб.

5. Товарная продукция = 5812 т.р.; материальные затраты = 2593 т.р.; отходы 500 руб. Материалоемкость:

а) 2,241 руб.;

б) 2,776 руб.;

в) 0,446 руб.;

г) 3,566 руб.

6. Величина текущего запаса зависит:

а) от интервала поставки в днях и среднесуточного расхода материала;

б) от ритмичности поставок;

в) от сезонных поставок материалов;

г) от качества материала.

7. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов относятся:

а) сырьеемкость;

б) прибыль на один рубль материальных затрат;

в) топливоемкость;

г) металлоемкость

8. Частным показателем эффективности использования материальных ресурсов является:

а) энергоемкость;

б) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;

в) коэффициент использования материала;

г) материалоотдача.

9. Удельная материалоемкость равна:

а) отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной

продукции;

б) отношение цены продукции к стоимости потребленных материалов;

в) **отношение стоимости потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене;**

г) отношение прибыли к материальным затратам.

10. Факторами первого порядка, влияющими на материалоемкость продукции, являются:

а) структура продукции и переменные материальные затраты;

б) **стоимость выпущенной продукции и материальные затраты;**

в) цена на продукцию и расход материалов на единицу продукции;

г) качество материала и расход материалов на единицу продукции.

Тема 8. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

1. В бухгалтерском законодательстве (ПБУ10/99) расходы в зависимости от характера, условий осуществления, направлений деятельности подразделяются на:

а) входящие производственные затраты и истекшие;

б) **расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы;**

в) постоянные и переменные расходы.

г) планируемые и не планируемые

2. К переменным затратам относятся:

а) **затраты на топливо и энергию;**

б) арендная плата;

в) зарплата управленческого персонала;

г) амортизация

3. К расходам по обычным видам деятельности относятся:

а) **расходы, связанные с изготовлением продукции;**

б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

в) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

г) прибыль отчетного года.

4. К условно-постоянным расходам относятся:

а) **затраты на капитальный ремонт оборудования;**

б) затраты на заработную плату основных рабочих;

в) эксплуатационные расходы;

г) затраты на текущий ремонт.

5. Показатель затраты на рубль товарной продукции определяется как :

а) отношение стоимости произведенной продукции на сумму затрат;

б) **отношение суммы затрат на производство на стоимость произведенной продукции;**

в) **произведение стоимости произведенной продукции на сумму затрат на производство;**

г) отношение прибыли к затратам на производство.

6. Влияние удельной трудоемкости на зарплату на одно изделие определяется:

а) **уровень оплаты труда × удельную трудоемкость базисную;**

- б) удельная трудоемкость× уровень оплаты труда отчетного года;
- в) уровень оплаты труда× удельную трудоемкость отчетного года;
- г) удельная трудоемкость× уровень оплаты труда прошлого года.

7. Цена единицы продукции = 5000руб.; переменные расходы на единицу продукции 4500руб., постоянные расходы на объем реализации = 8000000руб. Точка безубыточности равна:

- а) 16000;
- б) 8000;
- в) 15500;
- г) 11700.

8. На точку безубыточности влияют:

- а) переменные затраты;
- б) материалоемкость продукции;
- в) производительность труд;
- г) фондоотдача.

9. Влияние постоянных расходов на точку безубыточности определяется:

- а) пост. расходы 1–пост. расходы 0х(цена–переменные расходы);
- б) переменные затраты /(1–а) х цена;
- в) постоянные расходы/(1–а) х цена;
- г) постоянные расходы /(1–а) х Δцена.

10.Цена единицы продукции = 5000руб.; переменные расходы на единицу продукции 4500руб.,постоянные расходы на объем реализации = 8000000руб. В результате10%увеличения постоянных расходов критический объем изменится на:

- а) 17600ед.;
- б) 18700ед.;
- в) 15200ед.;
- г) 12300ед.

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично», (3 балла по 100 балльной системе оценивания в БРС) выставляется студенту, если даны правильные ответы от 86-100% тестовых вопросов;
- оценка «хорошо», (2 балла по 100 балльной системе оценивания в БРС) – 70-85%;
- оценка «удовлетворительно», (1 балл по 100 балльной системе оценивания в БРС) – 50-69%;
- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов по 100 балльной системе оценивания в БРС) – менее 50%

2.3.Перечень тем для дискуссии (репродуктивный и реконструктивный уровень сложности)

Тема 3. Комплексный экономический анализ в системе маркетинга

- 3.1. В чем причины появления и развития современного маркетинга?
- 3.2. Охарактеризуйте источники маркетинговых проблем.
- 3.3. Сущность и цели маркетингового анализа.

3.4. Почему маркетинговый анализ лежит в основе управленческой деятельности современного предприятия?

Тема 9. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

9.1. Как влияет учетная политика на формирование прибыли предприятия?

9.2. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности, методику их расчета и анализа.

9.3. Изложите методику анализа влияния факторов на изменение суммы прибыли от продаж продукции в целом по предприятию и отдельным видам продукции.

9.4. Изложите сущность маржинального анализа.

9.5. Изложите сущность операционного левериджа.

Тема 12. Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

12.1. Дайте характеристику системы комплексного экономического анализа.

12.2. Перечислите важнейшие задачи комплексного анализа состояния и результативности работы хозяйствующих субъектов.

12.3. В чем заключается сущность системного подхода к анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

12.4. Каким образом осуществляется рейтинговая оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

12.5. По каким признакам классифицируются факторы и резервы повышения эффективности производства?

12.6. Раскройте сущность основных способов систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе.

Шкалы и критерии оценки:

– **оценка «отлично» (2 балла по 100 балльной системе оценки в БРС)** выставляется студенту, если четко обоснована актуальность рассматриваемого вопроса, представлен подробный план-конспект ответа на поставленный вопрос, показана логичность и использование причинно-следственных связей, соблюден временной регламент обсуждения, проявлено творчество при подготовке материала, продемонстрировано владение материалом, умение аргументировать ответы на заданные вопросы, использованы примеры из науки и практики, вовлечено максимальное число участников в обсуждение.

– **оценка «хорошо» - (1 балл по 100 балльной системе оценки в БРС)** если обоснована актуальность вопроса, представлен сжатый план-конспект ответа на вопрос, соблюден временной регламент обсуждения, проявлено творчество при подготовке материала, приведен один пример из практики, в обсуждении вопроса принимают участие присутствующие.

– **оценка «удовлетворительно» (0,5 балла по 100 балльной системе оценки в БРС)** – если студенту не удалось в полной мере обосновать актуальность обсуждаемого вопроса, представлен краткий план-конспект ответа на поставленный вопрос, отсутствуют примеры из практики, не проявлены творчество, логичность, причинно-следственные связи в подготовке материала, в обсуждении вопроса не принимают участие присутствующие.

– **оценка «неудовлетворительно» (0 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС)** – если студенту не удалось обосновать актуальность рассматриваемого вопроса, частично представлен ответ на вопрос дискуссии, отсутствуют временной регламент обсуждения, примеры из практики, не проявлены творчество, логичность, причинно-следственные связи в подготовке материала, в обсуждении вопроса не принимают участие присутствующие.

2.4. Задания для контрольной работы (репродуктивный, реконструктивный и

творческий уровень сложности)

Тема 11. Анализ финансового состояния коммерческой организации

Вариант 1

Задание 1. Используя данные таблицы, определите изменение финансовой ситуации экономического субъекта в отчетном году по сравнению с базисным периодом. Сформулируете письменные выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Капитал и резервы	44567	43043
Внеоборотные активы	43136	43700
Краткосрочные обязательства	1450	5732
Запасы	32874	28364

Задание 2. Определите, какой из ниже перечисленных коэффициентов характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости:

- а) общий показатель платежеспособности;*
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;*
- в) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;***
- г) коэффициент текущей ликвидности.*

Задание 3. Определите значение коэффициента автономии, сравните его уровень с нормативным значением и письменно прокомментируйте ситуацию, при условии: собственный капитал организации в отчетном году 52000 тыс. руб., заемный – 64000 тыс.руб.

Вариант 2

Задание 1. Используя данные бухгалтерского баланса, рассчитайте за три периода финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость организации, оцените динамику их изменения и сформулируйте письменный вывод.

Задание 2. Какой из ниже перечисленных коэффициентов показывает ту часть текущих обязательств, которую можно погасить, мобилизовав все оборотные активы:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;*
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;*
- в) доля оборотных средств в активах;*
- г) коэффициент текущей ликвидности.***

Задание 3. Определите значение коэффициента автономии, сравните его уровень с нормативным значением и письменно прокомментируйте ситуацию, при условии: собственный капитал организации в отчетном году 62000 тыс. руб., заемный – 54000 тыс.руб.

Шкалы и критерии оценки:

Оценка выполнения контрольной работы зависит от наличия и характера

погрешностей, допущенных обучающимися:

грубая ошибка – полностью искажено смысловое значение экономического показателя и порядок его расчета, отсутствие выводов после выполнения аналитических расчетов;

погрешность отражает неточные формулировки, свидетельствующие о нечетком представлении рассматриваемого объекта;

недочет – неправильное представление об объекте, не влияющего кардинально на знания определенные программой обучения;

мелкие погрешности – неточности в письменном изложении материала, не искажающие смысла ответа или решения, случайные опiski и т.п.

- **оценка «отлично»** – (4 балла по БРС) выставляется студенту, если при выполнении всех заданий полностью, допущены 1-2 мелкие погрешности;

- **оценка «хорошо»** – (2 балла по БРС) при наличии 1-2 недочетов или одной ошибки;

- **оценка «удовлетворительно»** – (1 балл по БРС) при выполнении 2/3 от объема предложенных заданий с погрешностями;

- **оценка «неудовлетворительно»** – (0 баллов по БРС) допущены грубые ошибки в выполнении заданий контрольной работы, свидетельствующие, что обучающийся не владеет материалом.

2.5 Деловая игра (репродуктивный, реконструктивный и творческий уровень сложности)

Тема 10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Цель деловой игры «Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений» формирование у студентов системы теоретических знаний, практических умений и профессиональных компетенций по методике инвестиционного анализа.

Методические рекомендации и порядок проведения деловой игры

Участники деловой игры разбиваются на несколько игровых групп и экспертную группу (жюри). Экспертная группа создается в составе 3- 5 человек из наиболее успевающих студентов. Ее задача - объективно оценить результаты решения каждой из поставленных перед игроками задач. Жюри проверяет расчеты, выявляет неточности, ошибки и аргументирует оценку.

Задачи преподавателя:

1) Провести вводный инструктаж и определить степень готовности участников к деловой игре в форме опроса по контрольным вопросам и тестам.

2) Подвести итоги опроса, отметить активность студентов, правильные и неправильные ответы и готовность группы к проведению деловой игры.

3) Ознакомить студентов с содержанием, условиями и правилами деловой игры, распределить обязанности между участниками игры.

4) Ознакомить до начала игры членов жюри с критериями оценок.

5) Руководить ходом игры, вносить предложения по корректировке оценок жюри, объясняя, чем вызвана необходимость их увеличения или уменьшения, а в конце занятия подвести итоги игры.

Вопросы для контроля знаний студентов

1. Как можно классифицировать инвестиции по различным признакам? Чем вызвана необходимость этой классификации?

2. Назовите основные источники финансирования инвестиций.

3. Назовите основные критерии оценки эффективности инвестиций.

5. С помощью каких показателей можно оценить эффективность инвестиций?

6. Какие показатели используются при анализе рентабельности (доходности) инвестиций.
7. Как рассчитывается срок окупаемости?

Тесты

1. Инвестиции - это:
- а) предоставление денежных средств или имущества в безвозмездное пользование;
 - б) накопление денежных средств с целью дальнейшего вложения их в бизнес;
 - в) вложение средств с целью получения экономической выгоды в течение определенного периода;
 - г) расход денежных средств на покупку товаров.
2. Долгосрочные инвестиции отражаются:
- а) в первом разделе бухгалтерского баланса;
 - б) во втором ////// ;
 - в) в третьем ////// ;
 - г) в форме №2 « Отчет о прибылях и убытках».
3. По объектам вложения инвестиции делятся на :
- а) реальные (капитальные) и финансовые;
 - б) долгосрочные и краткосрочные;
 - в) валовые и чистые;
 - г) нет верного варианта ответа.
4. Эффективность инвестиционной деятельности характеризует:
- а) номинальная цена акции;
 - б) текущая стоимость суммы возврата платежа;
 - в) размер дивиденда;
 - г) окупаемость, чистый приведенный эффект, индекс рентабельности.
5. Одним из показателей ретроспективной оценки эффективности реальных инвестиций является:
- а) срок окупаемости инвестиций;
 - б) себестоимость продукции;
 - в) объем реализованной продукции;
 - г) инвестиции в ценные бумаги других организаций.
6. При прогнозировании эффективности инвестиционных проектов важной проблемой является:
- а) рост цен в связи с инфляцией;
 - б) текущая стоимость доходов;
 - в) ожидаемая сумма прибыли;
 - г) себестоимость.
7. Оценка эффективности долгосрочных финансовых вложений производится:

- а) сопоставлением суммы полученного дохода от данного вида инвестиций со среднегодовой суммой данного вида актива;
- б) сопоставлением среднегодовой суммы данного вида актива и суммы полученного дохода;
- в) сопоставлением структуры ценных бумаг и уровня доходности каждого вида;
- г) нет верного ответа.

Задания для деловой игры

Задание 1. Прибыль (до уплаты налога) составила 16780 тыс. руб.; прибыль остающаяся в распоряжении предприятия 5840 тыс. руб.; валюта баланса (общая величина имущества) 45230 тыс.руб.; краткосрочные обязательства 1896 тыс. руб.; источники собственных средств 23450 тыс. руб., выручка от реализации 73220 тыс. руб. Определите рентабельность инвестиций, собственного капитала, реализованной продукции.

Задание 2. Объем производства в связи с реконструкцией предприятия снизился с 9000 шт. на 20 %. Маржинальный доход на единицу продукции до реконструкции составлял 30руб.. Определить маржинальный доход после реконструкции на единицу продукции.

Задание 3. От эксплуатации автомобиля руководство предприятия в течение 8 лет планирует получить прибыль в размере 140 тыс. руб. в год. Определите, какую максимальную сумму должно предприятие получить от продажи данного автомобиля, чтобы в случае вложения вырученных денег в банк под 20 % годовых на 8 лет иметь прибыль не ниже, чем результат от эксплуатации машины, остаточная стоимость автомобиля через 8 лет будет равна 10 тыс. руб.

Задание 4. Руководство предприятия делает прогноз, что закупка торгового оборудования стоимостью в 8 млн. руб. будет приносить прибыль в

5-й	год	-	15000	млн.	руб.
6-й	год	-	10000	млн.	руб.
7-й	год	-	5000	млн. руб.	

Необходимо рассчитать:

- чистую текущую стоимость, если ставка дисконтирования равна 10%, 16 %.
- внутреннюю норму окупаемости (доходность) предлагаемого проекта.

Шкалы и критерии оценки:

1. Готовность студентов к деловой игре, правильность ответов на контрольные вопросы, тесты и понимание условий задания.

Оценка «отлично» (2 балла по 100 балльной системе оценки в БРС) – студент демонстрирует знание материала, готовность к деловой игре и понимание условий задания.

Оценка «хорошо» (1 балл по 100 балльной системе оценки в БРС) – студент допустил неточности в ответах на контрольные вопросы, дал неправильный ответ на одно тестовое задание, в целом демонстрирует знание материала, готовность к деловой игре и понимание условий задания

Оценка «удовлетворительно» (0,5 балла по 100 балльной системе оценки в БРС) – студент не ответил на один контрольный вопрос, допустил неточности в ответах на контрольные вопросы, дал неправильный ответ на два тестовых задания, в целом

демонстрирует готовность к деловой игре и понимание условий задания.

Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС) – студент не ответил на контрольные вопросы, дал неправильный ответ на 50% тестовых задания, не готов к деловой игре и не понимает условий задания. Не допускается к дальнейшему непосредственному участию в деловой игре, присутствует на ней как наблюдатель.

2. Выполнение задания

Оценка «отлично»(3 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС) – расчеты экономических показателей выполнены правильно, выводы конкретны, предложения имеют убедительную аргументацию.

Оценка «хорошо»(2 балла по 100 балльной системе оценки в БРС) – расчеты экономических показателей выполнены, выводы конкретны, но допущены редакционные погрешности в формулировках, не все предложения имеют убедительную аргументацию.

Оценка «удовлетворительно»(1 балла по 100 балльной системе оценки в БРС) – допущены неточности в расчетах экономических показателей, выводы расплывчаты, допущены редакционные погрешности в формулировках, не все предложения имеют убедительную аргументацию.

Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС) – задание не выполнено.

3.Результат работы

Оценка «отлично»(4 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС)– четкое и логичное представление информации; вся информации, точна, хорошо структурирована и отредактирована. Демонстрируется критический анализ и оценка полученных результатов, определенность позиции. Работа отличается яркой индивидуальностью и выражает точку зрения микрогруппы.

Оценка «хорошо»(3 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС) – точность и структурированность информации; привлекательное оформление работы. Недостаточно выражена собственная позиция и оценка информации. Работа похожа на другие работы.

Оценка «удовлетворительно»(2 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС) Материал логически не выстроен и подан внешне непривлекательно; не дается четкого ответа на главный вопрос.

Оценка «неудовлетворительно» (0 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС) – задание не выполнено.

Максимальное количество баллов по деловой игре составляет 9 баллов.

Ф.И.О. ученика	Готовность студентов к деловой игре, правильность ответов на контрольные вопросы, тесты и понимание условий задания.	Выполнение задания	Результат работы	Общая оценка
1.Иванов Р. 2.Петров О.				

Подведение итогов деловой игры

По окончании деловой игры преподаватель характеризует качество ее проведения, дает оценку работы жюри, определяет передовую группу и объявляет количество баллов, заработанных каждой из игровых групп. Он предлагает всем игровым группам самостоятельно распределить заработанные баллы между участниками с учетом

индивидуального вклада каждого игрока в решение соответствующих задач. Желательно также выслушать мнения студентов по дальнейшему совершенствованию деловой игры.

2.6 .Практические ситуации (case-study) (репродуктивный, реконструктивный и творческий уровень сложности)

Метод case-study имеет определённые преимущества и позволяет:

- использовать принципы проблемного обучения;
- создать условия для получения навыков решения реальных проблем, возможность работы обучающихся в проблемном поле, при этом процесс изучения имитирует механизм принятия решения в реальной ситуации, он более эффективен, чем заучивание терминов с последующим пересказом, поскольку требует не только знания и понимания терминов, но и умения оперировать ими, выстраивая логические схемы решения проблемы, аргументировать свое мнение;
- получать опыт работы в команде умения организовывать презентации; пресс-конференции, формулировать вопрос и аргументировать ответ.

Тема 2. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

Практическая ситуация

Наблюдения, проводившиеся в течение десяти лет с целью изучения зависимости величины валовой прибыли от объема производства продукции и уровня цен, позволили получить следующие данные. Используя методы предельного анализа, определите объем производства, при котором прибыль предприятия будет максимальной.

Период наблюдения, количество	Объем продукции, тыс. ед.	Объем продукции, тыс. ед.	Себестоимость продукции, млн. руб.	Выручка от реализации продукции, млн. руб.	Валовая прибыль, млн. руб.
1	12,80	2,25	20,48	28,80	8,32
2	13,50	2,30	22,50	31,05	8,55
3	14,70	2,20	23,52	32,34	8,82
4	15,90	2,15	25,44	34,19	8,75
5	18,70	2,12	30,92	39,64	8,72
6	20,60	1,90	29,87	39,14	9,27
7	22,69	1,88	33,90	42,66	8,76
8	24,50	1,70	35,52	41,65	6,13
9	25,10	1,67	37,22	41,92	4,70
10	26,20	1,65	38,46	43,23	4,77

Тема 5. Анализ технической оснащенности производства и состояния основных средств

Практическая ситуация

Руководство предприятия анализирует эффективность использования основных средств. На изменение фондоотдачи основных средств оказывают влияние множество факторов. Уровень фондоотдачи зависит от производительности оборудования, коэффициента сменности, стоимости единицы оборудования, удельного веса машины оборудования в общей стоимости средств. Изменение уровня материальных затрат также влияет на фондоотдачу,

хотя и косвенно, вследствие увеличения объема продукции за счет экономии материалов, и наоборот. Для расчета силы и направления влияния перечисленных факторов необходимо составить модель факторной зависимости фондоотдачи основных средств.

Рассчитать отсутствующие в таблице показатели, осуществить факторный анализ фондоотдачи основных средств предприятия и сформулировать письменные выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
1.Выручка,тыс.руб.	82755	139564		
2.Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	70434,5	71074,5		
3.Среднегодовая первоначальная стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	17228,5	17667,5		
4.Материальные затраты за период, тыс. руб.	54435	79172		
5.Количествоединиц оборудования	1048	1070		
6.Количество отработанных машино-смен	1886,4	2033		
7. Выручка за вычетом материальных затрат, тыс. руб.				
8.Коэффициент материальных затрат				
9.Производительность оборудования, тыс.руб.				
10.Коэффициент сменности	1,8000	1,9000		
11.Стоимость единицы оборудования, тыс.руб.	16,4394	16,5117		
12.Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных средств, %				
13.Фондоотдача, руб.				

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

Практическая ситуация

Используя нижеприведенную информацию, определите:

- необходимое количество материальных ресурсов для выполнения производственной программы по производству продукции;
- количество материалов, необходимого для приобретения в течение планового периода;
- формулируйте письменные выводы.

Исходные данные, кг.

Наименование материала	Вафли		Зефир		Остаток материала на конец периода	Итого потребность в материале
	норма расхода на единицу	объем продукции	норма расхода на единицу	объем продукции		
Молоко	0,5	100	0,5	50	100	
Мука	0,3					
маргарин	0,1					
Сахар	1	200	3	300	150	
Яйца	2	400	2	200	120	

Ванилин	0,1	10	1	10	50	
---------	-----	----	---	----	----	--

Шкалы и критерии оценки:

Отлично (5 балла по 100 балльной системе оценки в БРС)

Студент владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа показателей экономических показателей.

В расчетах отсутствуют неточности.

Выводы отражают причинно-следственные связи экономических показателей, логичны и грамотно сформулированы.

Предложения конкретны и убедительно аргументированы.

Хорошо (4 балла по 100 балльной системе оценки в БРС)

Студент владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей

В расчетах допущены небольшие неточности.

Выводы отражают причинно-следственные связи экономических показателей, логичны и грамотно сформулированы.

Предложения конкретны, но недостаточно аргументированы.

Удовлетворительно (3 балла по 100 балльной системе оценки в БРС)

Студент не уверенно и не в полном объеме владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей.

В расчетах допущены неточности.

Выводы сформулированы с редакционными погрешностями.

Предложения носят расплывчатый характер и не аргументированы.

Неудовлетворительно (0 баллов по 100 балльной системе оценки в БРС)

Студент не владеет категориальным аппаратом, методами расчета и анализа экономических показателей.

В расчетах допущены грубые арифметические ошибки.

Выводы сформулированы с редакционными погрешностями.

Предложения отсутствуют

2.8. Задания для практических занятий репродуктивного, реконструктивного и творческого уровня сложности

Задания для практических занятий представлены в рабочей программе после каждой темы.

Шкалы и критерии оценки выполнения практических заданий:

– оценка «отлично», (1 балл по 100 балльной системе оценивания в БРС) выставляется студенту за каждое правильно и в полном объеме выполненное задание

– оценка «хорошо», (0,75 балла по 100 балльной системе оценивания в БРС) выставляется студенту за каждое правильно выполненное задание с незначительными погрешностями в выводах.

– оценка «удовлетворительно», (0,5 балла по 100 балльной системе оценивания в БРС) выставляется студенту, если расчеты в задании выполнены правильно, но отсутствуют выводы.

– оценка «неудовлетворительно» (0 баллов по 100 балльной системе оценивания в БРС) – задание не выполнено.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
4. Положение о самостоятельной работе студентов.
5. Положение о рабочей программе
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА

Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся

В начале изучения дисциплины преподаватель доводит до сведения обучающихся информацию о формах, сроках проведения, шкалах и критериях оценки конкретных заданий; в течение семестра ведет учет текущей успеваемости каждого обучающегося.

Аудиторные контрольные работы, деловые игры и другие виды занятий, пропущенные студентом без уважительной причины, не отрабатываются. Уважительная причина должна быть документально подтверждена. Оправдательный документ предъявляется преподавателю не позднее, чем в течение недели после того, как студент вновь приступил к занятиям.

3. **Аудиторные контрольные работы**, выполненные письменные задания, за которые студент получил "0" баллов или не удовлетворяющую его оценку, не переписываются и не пересдаются.

4. **Бонусы**. Студентам выставляются бонусные баллы, которые могут повлиять на общий рейтинг студента по учебной дисциплине. Предусматриваются бонусы за:

- активность на практических занятиях - до 5 баллов (1-2 балла за вопросы, выступления, существенные дополнения к ответу другого студента и др.);
- активное участие в олимпиадах, конкурсах, научных конференциях до 10 баллов.

Максимальное количество баллов по видам оценочных материалов

№ П/П	Тема	Выполнение заданий	Опрос	Тестирование по	Практическая	Деловая игра	Контрольная работа	дискуссия	Максимальное количество баллов по теме
1	Роль, содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	1	3	3					8

2		Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	2	3		5				8
3		Анализ в системе маркетинга	2	3					2	5
4		Методика экономического анализа производства и реализации продукции	2	3	3					8
5		Анализ технической оснащенности производства и состояния основных фондов	1	3		5				8
6		Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия	2	3	3					7
7		Анализ использования материальных ресурсов	1	3	3	5				12
8		Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2	3	3					7
9		Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	2	3					2	5
10		Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	1	0			4			7
11		Анализ финансового состояния коммерческой организации	3	0				9		20
12		Методы комплексного анализа использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	2	3					2	5
		Максимальное количество баллов по дисциплине	21	30	15	15	4	9	6	100

Обучающийся, набравший по итогам изучения дисциплины не менее 85 баллов, освобождается от зачета.

Обучающийся, имеющий менее 85 рейтинговых баллов, сдает зачет.

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО

на Научно-методическом совете

протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование профиля подготовки)

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения:
Очная, заочная

Саранск 2017

1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовые контрольные вопросы для оценки знаний на зачете

1. Предмет и метод комплексного экономического анализа.
2. Значение, задачи и приемы маркетингового анализа.
3. Анализ спроса на продукцию и услуги предприятия.
4. Анализ емкости и конъюнктуры рынка.
5. Анализ конкурентоспособности продукции
6. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
7. Задачи и источники анализа основных фондов и нематериальных активов.
8. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами, их движения и состояния.
9. Анализ эффективности использования основных фондов и производственного оборудования.
10. Анализ нематериальных активов.
11. Задачи и источники анализа трудовых показателей.
12. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
13. Анализ использования трудовых ресурсов.
14. Задачи, источники данных и основные направления анализа материальных ресурсов.
15. Анализ уровня и тенденции материалоемкости производства по предприятию, отраслям и отдельным видам продукции.
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
17. Резервы снижения материалоемкости продукции.
18. Анализ выполнения плана по объему выпуска продукции.
19. Анализ качества продукции и качества работы.
20. Анализ ассортимента и структуры продукции.
21. Задачи и источники анализа издержек производства.
22. Анализ себестоимости продукции по элементам затрат и статьям калькуляции.
23. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.
24. Анализ взаимосвязи затрат, оборота и прибыли
25. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.
26. Задачи и источники анализа финансовых результатов.
27. Анализ динамики состава и структуры доходов, расходов и финансовых результатов по форме № 2 годового отчета
28. Факторный анализ валовой прибыли.
29. Анализ чувствительности прибыли
30. Операционный рычаг и эффект операционного рычага в экономическом анализе
31. Финансовый рычаг и эффект финансового рычага в экономическом анализе.
32. Анализ рентабельности.
33. Использование метода «мертвой точки» в мониторинге и обосновании показателей бизнес-плана.
34. Аналитические возможности системы директ-костинг.
35. Бухгалтерская отчетность предприятия как источник информации для экономического анализа.
36. Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности.
37. Оценка динамики состава и структуры имущества предприятия и источников его приобретения.
38. Анализ цены и структуры капитала.

39. Анализ порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости.
 40. Анализ эффективности использования оборотных активов.
 41. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.
 42. Анализ движения денежных средств
 43. Анализ ликвидности и платежеспособности.
 44. Анализ финансовой устойчивости.
 45. Оценка экономической эффективности и деловой активности.
 46. Методы оценки вероятности банкротства
 47. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
 48. Анализ альтернативных инвестиционных проектов.
 49. Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции и риска.
 50. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.
- критерии оценки знаний студентов на зачете

Типовые контрольные задачи для оценки знаний, умений, навыков или опыта деятельности на зачете

Задача 1. По имеющимся данным:

Показатели	План	Факт
Фонд заработной платы, тыс. руб.	50000	60000
Выполнение плана производства продукции, %	X	115

- определить абсолютный и относительный перерасход (экономия) фонда заработной платы;
- какой прием экономического анализа Вы применили?

Задача 2. По имеющимся данным:

Виды ресурсов	Плановая потребность	Фактически поступило	Обеспеченность, %
Топливо, т	900	800	

- определить обеспеченность данным видом ресурса;
- какой прием экономического анализа Вы применили?

Задача 3. По имеющимся данным:

Годы	Выручка от продаж, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные
2011	9000	100	100
2012	9500		
2013	9400		
2014	10500		
2015	11000		

- определить изменение выручки от продаж за указанный период времени;

– какой прием экономического анализа Вы применили?

Задача 4. Определить коэффициент годности основных фондов в базисном и отчетном периодах и выбрать правильный вариант ответа, если в отчетном периоде износ составлял 42000 тыс. руб., в базисном 35000 тыс. руб.; первоначальная стоимость в отчетном периоде – 165500 тыс. руб., в базисном – 161000 тыс. руб

Вывод:

- 1) техническое состояние основных фондов улучшилось;
 - 2) техническое состояние основных фондов ухудшилось;
- техническое состояние основных фондов не изменилось

Задача 5. По имеющимся данным:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+;-)
Площадь, га	500	450	
Урожайность, т с 1 га	2,0	2,2	
Валовой сбор, ц			

– определить и измерить влияние основных факторов на отклонение фактического валового сбора продукции от планового;

– какой прием экономического анализа Вы применили?

Задача 6. По имеющимся данным:

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.		Поступило за год, тыс. руб.	Выбыло за год, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.	
	сумма износа	основные фонды			сумма износа	основные фонды
Основные фонды	23000	48000	6500	3400	24500	51100

Определить коэффициенты:

- обновления основных фондов;
- выбытия основных фондов;
- износа основных фондов на начало и конец года.

Задача 7. На основе имеющихся данных провести факторный анализ фондоотдачи и сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темпы прироста, %
------------	--------------	--------------	-------------------

		план	факт	к плану	к базисному году
Выручка от продаж, тыс. руб.	7200	8100	8200		
Основные фонды, тыс. руб.	8500	9000	9100		
в т.ч. активная часть	3800	4500	4600		
Фондоотдача, руб. в т. ч. активной части					

Задача 8. Используя ниже приведенные данные:

– определить изменение фактических данных по сравнению с планом в абсолютной сумме и количественно измерить силу и направление влияния фактора норм и фактора цен на сумму используемого сырья;

– какой прием экономического анализа Вы применили?

Показатели	План	Факт
Количество сырья, кг.	30	25
Себестоимость 1 кг, руб.	450	500
Сумма, руб.		

Задача 9. Проанализировать показатели движения рабочих, используя следующие данные:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выбыло рабочих с предприятия, чел	60	82
2. Принято на предприятие, чел.	62	72
3. Среднесписочное число рабочих, чел.	234	224
4. Коэффициент оборота рабочей силы по увольнению		
5. Коэффициент оборота рабочей силы по приему		

Задача 10. Рассчитать коэффициент обеспечения потребности в материале А по плану и фактически.

Материал	Плановая потребность, шт.	Источники покрытия потребности		Заключено договоров, шт.	Поступило от поставщиков, шт.
		внутренние	внешние		
А	25000	1500	22500	20400	19700

Задача 11. Компания «Сластена» выпускает печенье «Восточное». Цена за единицу продукции на рынке - 90 руб. Переменные затраты по калькуляции себестоимости единицы продукции - 50 руб., постоянные затраты предприятия – 20 000 руб.

Компания хочет получить прибыль в размере 100 тыс. руб. Какое количество продукции предприятию необходимо производить?

Определить:

- маржинальный доход;
- точку безубыточности (порог рентабельности).

Задача 12. Цена единицы продукции составляет 250 руб. Переменные затраты составляют 50% от цены. Постоянные затраты за год 75 тыс.руб. Определить критический объем продаж.

Задача 13. Дайте сравнительную оценку работы структурных подразделений предприятия. Определите выполнение плана в целом по предприятию и в разрезе его подразделений. Сформулируйте письменные выводы.

Подразделение	План		Фактическое выполнение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
№1	250		225	
№2	100		155	
№3	450		470	
№4	154		158	
Всего				

Задача 14. Построите модель факторной зависимости объема выпуска продукции от следующих показателей-факторов: количество рабочих мест, количество рабочих дней, коэффициента сменности и среднесменной выработки на 1 рабочее место, руб. Определить отсутствующие в таблице показатели. Проанализируйте влияние факторов на изменение выпуска продукции методом абсолютных разниц и сформулируйте выводы по результатам проведенных расчетов.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонения
Количество рабочих мест	112	148	
Количество рабочих дней	225	220	
Коэффициент сменности	1,5	2	
Среднесменная выработка на 1 рабочее место, руб.	1765	1650	
Объем выпуска продукции	?	?	

Задача 15. Дать количественную оценку влияния факторов на изменение эффекта финансового рычага, который рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{фр}} = (\mathcal{E}_\text{Р} - \text{СП}) K_3 : K_с,$$

где $\mathcal{E}_\text{Р}$ – экономическая рентабельность; СП – ставка ссудного процента; K_3 –заемный капитал; $K_с$ – собственный капитал.

Показатели	Предприятие №1		Предприятие №2	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
Экономическая рентабельность	0,14	0,17	0,25	0,15
Ставка ссудного процента	0,10	0,12	0,10	0,12
Заемный капитал, тыс. руб.	950	865	535	670
Собственный капитал, тыс. руб.	1400	1200	500	450

Задача 16. Определить, в какой финансовой ситуации находится предприятие в отчетном году и ее изменение по сравнению с базисным периодом.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Запасы, тыс. руб.	16102	17457	
Капитал и резервы, тыс. руб.	17531	15603	
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	8339	6683	
Внеоборотные активы, тыс. руб.	21349	19203	
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	17500	16510	

Задача 17. Определите экономическую целесообразность реализации проекта при следующих условиях: величина инвестиций - 5 млн. руб.; период реализации проекта - 3 года; доходы по годам (тыс. руб.) - 2000, 2000, 2500; текущий коэффициент дисконтирования (без учета инфляции -9,5 %); среднегодовой индекс инфляции - 5 %.

Задача 18. На основании приведенных данных исчислить платежный излишек или недостаток по группам статей баланса, определить тенденции изменения платежного излишка или недостатка, характеризующие ликвидность баланса на конец периода, по следующим группам статей:

Актив	Базисный год	Отчетный год	Пассив	Базисный год	Отчетный год	Платежный излишек или недостаток	
						базисный год	отчетный год
1. Наиболее ликвидные активы	771	8118	1. Наиболее срочные обязательства	847	2155	2	
2. Быстро реализуемые активы	5704	20286	2. Краткосрочные пассивы	3600	1100	0	
3. Медленно реализуемые активы	4151	31014	3. Долгосрочные пассивы	3778	3098		
4. Трудно	5219	39942	4. Трудно				

реализуемые активы			реализуемые активы				
Баланс			Баланс				

Задача 19. Ожидается, что результатом предполагаемого инвестиционного проекта, жизненный цикл, которого – 5 лет, сумма инвестиций – 65 000 ден. ед, получат следующие чистые денежные поступления:

1-й год - 10000 ден. ед.

2-й год - 15000 ден. ед.

3-й год - 15000 ден. ед.

4-й год - 20000 ден. ед.

5-й год - 15 000 ден. ед.

Необходимо рассчитать NPV, если ставка дисконтирования равна 10 %, 16 %;

Задача 20. Используя ниже приведенные данные:

– определить изменение фактических данных по сравнению с планом в абсолютной сумме и количественно измерить силу и направление влияния фактора норм и фактора цен на сумму используемого сырья;

– какой прием экономического анализа Вы применили?

Показатели	План	Факт
Количество сырья, кг.	30	25
Себестоимость 1 кг, руб.	450	500
Сумма, руб.		

Шкалы и критерии оценки знаний, умений, навыков или опыта деятельности обучающихся на зачете

Оценка **«зачтено»** выставляется студенту, который

знает:

– типовые методики и действующую нормативно-правовую базу расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

умеет:

– собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

владеет:

– типовыми методиками комплексного анализа экономических и социально-экономических показателей хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и набрал по балльно-рейтинговой системе более 55 баллов.

Оценка **«не зачтено»** выставляется студенту, который не продемонстрировал на зачете теоретические знания, не смог выполнить практическое задание и набрал в течение семестра по балльно-рейтинговой системе менее 55 баллов.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о самостоятельной работе студентов.
4. Система менеджмента качества стандарт организации единые требования к оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ.
5. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА.

Процедура оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности обучающихся на зачете

В ходе зачета студент имеет право пользоваться рабочей программой дисциплины и калькулятором.

Во время зачета допускается присутствие в аудитории не более 6 обучающихся, запрещается иметь при себе и использовать средства связи.

Зачет проводится в форме устного опроса и контроля выполнения задач для оценки знаний, умений, навыков или опыта деятельности обучающегося.

Оценка «зачтено» означает успешную сдачу зачета.