

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: Врио ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 07.07.2023 14:45:54

Уникальный программный ключ:

b2fd765521f4c570b8c6e8e502a10b4f1de8ae0d

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 11 от 30 мая 2023 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

| | |
|--|---|
| Наименование дисциплины | Б1.О.19 Основы финансового и экономического анализа |
| Основная профессиональная образовательная программа | 09.03.03 Прикладная информатика программа Интеллектуальные цифровые системы и сервисы в управлении |

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2023

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»**

Институт Институт экономики предприятий
Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 11 от 30 мая 2023 г.)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

| | |
|--|--|
| Наименование дисциплины | Б1.О.19 Основы финансового и экономического анализа |
| Основная профессиональная образовательная программа | 09.03.03 Прикладная информатика программа Интеллектуальные цифровые системы и сервисы в управлении |

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Основы финансового и экономического анализа входит в обязательную часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Облачные технологии и сервисы, Алгоритмизация и программирование, История России, Облачные ресурсы для разработки интеллектуальных сервисов, Экономика организации, Основы финансовых расчетов, Теория вероятности и математическая статистика

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Основы финансового и экономического анализа в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Универсальные компетенции (УК):

УК-1 - Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|--|
| УК-1 | УК-1.1: Знать: | УК-1.2: Уметь: | УК-1.3: Владеть (иметь навыки): |
| | основные методы критического анализа и основы системного подхода как общенаучного метода, критерии сопоставления различных вариантов решения поставленной задачи, принципы, критерии, правила построения суждения и оценок | анализировать поставленную задачу, используя основы критического анализа и системного подхода, осуществлять критический анализ собранной информации на соответствие ее условиям и критериям решения поставленной задачи, сопоставлять и оценивать различные варианты решения поставленной задачи, формируя собственные суждения и оценки | методами установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий действий при проблемных ситуациях |

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

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|---|---|---|
| УК-10 | УК-10.1: Знать: | УК-10.2: Уметь: | УК-10.3: Владеть (иметь навыки): |
| | принципы рыночного обмена и закономерности функционирования | критически оценивать информацию о перспективах экономического роста и | навыками использования финансовых инструментов для управления финансами организации, навыками |

| | | |
|--|--|--|
| рыночной экономики, ее основные понятия, основные принципы экономического анализа, показатели социально-экономического развития и роста, ресурсные и экологические ограничения развития, особенности предпринимательства, инновационной деятельности | технологического развития экономики страны, последствий экономической политики для принятия обоснованных экономических решений | контроля собственных экономических финансовых рисков |
|--|--|--|

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПКМ-1 - Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории

| | | | |
|--|---|--|---|
| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
| ОПКМ-1 | ОПКМ-1.1: Знать: | ОПКМ-1.2: Уметь: | ОПКМ-1.3: Владеть (иметь навыки): |
| | основы экономической, организационной и управленческой теории | применять теоретические знания, методы экономической, организационной и управленческой теории для решения стандартных профессиональных задач | навыками применения научных методов исследования результатов деятельности организаций |

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

| Виды учебной работы | Всего час/ з.е. |
|--|-----------------|
| | Сем 4 |
| Контактная работа, в том числе: | 74.3/2.06 |
| Занятия лекционного типа | 36/1 |
| Занятия семинарского типа | 36/1 |
| Индивидуальная контактная работа (ИКР) | 0.3/0.01 |
| Групповая контактная работа (ГКР) | 2/0.06 |
| Самостоятельная работа: | 35.7/0.99 |
| Промежуточная аттестация | 34/0.94 |
| Вид промежуточной аттестации: | |
| Экзамен | Экз |
| Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы | 144 |
| Зачетные единицы | 4 |

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Основы финансового и экономического анализа представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контактная работа | | | | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе |
|----------|---|-------------------|---------------------------------|------------|----------|---------------------------|---|
| | | Лекции | Занятия семинарского типа | ИКР | ГКР | | |
| | | | Практич. занятия | | | | |
| 1. | Основы теории экономического анализа | 26 | 26 | 0.2 | 1 | 15.7 | УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 |
| 2. | Основы финансового анализа | 10 | 10 | 0.1 | 1 | 20 | УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 |
| | Контроль | 34 | | | | | |
| | Итого | 36 | 36 | 0.3 | 2 | 35.7 | |

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия лекционного типа* | Тематика занятия лекционного типа |
|------|--|----------------------------------|---|
| 1. | Основы теории экономического анализа | лекция | Предмет, объект и цели экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа |
| | | лекция | Методология и методика экономического анализа |
| | | лекция | Методология и методика экономического анализа |
| | | лекция | Способы и приёмы обработки экономической информации как научный инструментарий экономического анализа |
| | | лекция | Способы и приемы обработки экономической информации как научный инструментарий экономического анализа |
| | | лекция | Применение неформализованных и экономико-математических методов при решении типовых аналитических задач |
| | | лекция | Экономико-математические методы в анализе финансовой отчетности и финансовом менеджменте |
| | | лекция | Методы экономического анализа для обоснования стратегических решений |

| | | | |
|----|----------------------------|--------|---|
| | | лекция | Информационное обеспечение экономического анализа и системы управления. |
| 2. | Основы финансового анализа | лекция | Типология видов экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью |
| | | лекция | Методика функционально-стоимостного анализа. |
| | | лекция | Принципы организации поиска и оценки хозяйственных резервов |
| | | лекция | Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса |
| | | лекция | Финансовый анализ деятельности организации: методы финансового анализа. |
| | | лекция | Анализ доходов и расходов |
| | | лекция | Анализ финансовых результатов по данным отчетности. |
| | | лекция | Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. |
| | | лекция | Комплексный анализ и рейтинговая оценка финансового состояния организации |

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия семинарского типа** | Тематика занятия семинарского типа |
|------|--|---------------------------------|---|
| 1. | Основы теории экономического анализа | практическое занятие | Предмет, объект и цели экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа |
| | | практическое занятие | Методология и методика экономического анализа |
| | | практическое занятие | Методология и методика экономического анализа |
| | | практическое занятие | Способы и приёмы обработки экономической информации как научный инструментарий экономического анализа |
| | | практическое занятие | Способы и приемы обработки экономической информации как научный инструментарий экономического анализа |
| | | практическое занятие | Применение неформализованных и экономико-математических методов при решении типовых аналитических задач |
| | | практическое занятие | Экономико-математические методы в анализе финансовой отчетности и финансовом менеджменте |

| | | | |
|----|----------------------------|----------------------|---|
| | | практическое занятие | Методы экономического анализа для обоснования стратегических решений |
| | | практическое занятие | Информационное обеспечение экономического анализа и системы управления. |
| 2. | Основы финансового анализа | практическое занятие | Типология видов экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью |
| | | практическое занятие | Методика функционально-стоимостного анализа. |
| | | практическое занятие | Принципы организации поиска и оценки хозяйственных резервов |
| | | практическое занятие | Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса |
| | | практическое занятие | Финансовый анализ деятельности организации: методы финансового анализа. |
| | | практическое занятие | Анализ доходов и расходов |
| | | практическое занятие | Анализ финансовых результатов по данным отчетности. |
| | | практическое занятие | Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. |
| | | практическое занятие | Комплексный анализ и рейтинговая оценка финансового состояния организации |

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организациями, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид самостоятельной работы *** |
|-------------|---|--|
| 1. | Основы теории экономического анализа | - подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование |
| 2. | Основы финансового анализа | - подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование |

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 289 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15748-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509595>

Дополнительная литература

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16323-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530809>

Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 492 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14326-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519844>

Литература для самостоятельного изучения

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510810>

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)
4. e-disclosure.ru
5. egrul.nalog.ru
6. audit-it.ru

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

| | |
|---|---|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска |

| | |
|--|--|
| | Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для самостоятельной работы | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования | Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования |

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Основы финансового и экономического анализа:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

| Вид контроля | Форма контроля | Отметить нужное знаком « + » |
|------------------------|---|---------------------------------------|
| Текущий контроль | Оценка докладов | + |
| | Устный/письменный опрос | + |
| | Тестирование | + |
| | Практические задачи | + |
| | Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения) | + |
| Промежуточный контроль | Экзамен | + |

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
Универсальные компетенции (УК):

УК-1 - Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|--|
| | УК-1.1: Знать: | УК-1.2: Уметь: | УК-1.3: Владеть (иметь навыки): |
| | основные методы критического анализа и основы системного подхода как общенаучного метода, критерии сопоставления различных вариантов решения поставленной задачи, принципы, критерии, правила построения суждения и оценок | анализировать поставленную задачу, используя основы критического анализа и системного подхода, осуществлять критический анализ собранной информации на соответствие ее условиям и критериям решения поставленной задачи, сопоставлять и оценивать различные варианты решения поставленной задачи, формируя собственные суждения и оценки | методами установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий действий при проблемных ситуациях |
| Пороговый | основные методы критического анализа и основы системного подхода как общенаучного метода | анализировать поставленную задачу, используя основы критического анализа и системного подхода | методами установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них |
| Стандартный (в дополнение к пороговому) | критерии сопоставления различных вариантов решения поставленной задачи | осуществлять критический анализ собранной информации на соответствие ее условиям и критериям решения поставленной задачи | методиками постановки цели и определения способов ее достижения |
| Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному) | критерии, правила построения суждения и оценок | сопоставлять и оценивать различные варианты решения поставленной задачи, формируя собственные суждения и оценки | методиками разработки стратегий действий при проблемных ситуациях |

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

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|--|
| | УК-10.1: Знать: | УК-10.2: Уметь: | УК-10.3: Владеть (иметь навыки): |
| | принципы рыночного обмена и закономерности функционирования рыночной экономики, ее | критически оценивать информацию о перспективах экономического роста и технологического | навыками использования финансовых инструментов для управления финансами организации, навыками контроля |

| | | | |
|--|---|---|---|
| | основные понятия, основные принципы экономического анализа, показатели социально-экономического развития и роста, ресурсные и экологические ограничения развития, особенности предпринимательства, инновационной деятельности | развития экономики страны, последствий экономической политики для принятия обоснованных экономических решений | собственных экономических финансовых рисков |
| Пороговый | принципы рыночного обмена и закономерности функционирования рыночной экономики, ее основные понятия, основные принципы экономического анализа | критически оценивать информацию о перспективах экономического роста развития экономики страны | навыками использования финансовых инструментов |
| Стандартный (в дополнение к пороговому) | показатели социально-экономического развития и роста, ресурсные и экологические ограничения развития | критически оценивать информацию о перспективах технологического роста развития экономики страны | навыками использования финансовых инструментов для управления финансами организации |
| Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному) | особенности предпринимательства, инновационной деятельности | критически оценивать последствия экономической политики для принятия обоснованных экономических решений | навыками контроля собственных экономических финансовых рисков |

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПКМ-1 - Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории

| | | | |
|--|---|--|---|
| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
| | ОПКМ-1.1: Знать: | ОПКМ-1.2: Уметь: | ОПКМ-1.3: Владеть (иметь навыки): |
| | основы экономической, организационной и управленческой теории | применять теоретические знания, методы экономической, организационной и управленческой теории для решения стандартных профессиональных задач | навыками применения научных методов исследования результатов деятельности организаций |
| Пороговый | основы экономической теории | применять теоретические знания, методы экономической теории для решения стандартных профессиональных задач | навыками применения научных методов исследования экономических результатов деятельности организаций |

| | | | |
|--|-------------------------------|--|--|
| Стандартный (в дополнение к пороговому) | основы организационной теории | применять теоретические знания, методы организационной теории для решения стандартных профессиональных задач | навыками применения научных методов исследования организационной деятельности организаций |
| Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному) | основы управленческой теории | применять теоретические знания, методы управленческой теории для решения стандартных профессиональных задач | навыками применения научных методов исследования результатов управленческой деятельности организаций |

6.3. Паспорт оценочных материалов

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе | Вид контроля/используемые оценочные средства | |
|-------|--|---|--|---------------|
| | | | Текущий | Промежуточный |
| 1. | Основы теории экономического анализа | УК-1.1, УК-1.2, УК- 1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 | Оценка докладов Тестирование | Экзамен |
| 2. | Основы финансового анализа | УК-1.1, УК-1.2, УК- 1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 | Оценка докладов Тестирование | Экзамен |

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

| Раздел дисциплины | Темы |
|--------------------------------------|---|
| Основы теории экономического анализа | <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль экономического анализа в цифровой экономике 2. Группировка как способ вуалирования картины об имущественном и финансовом положении фирмы. 3. Эвристические технологии бизнес-анализа. 4. Показатели эффективности бизнеса. 5. Анализ типа производства и его организации. 6. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства. 7. Комплексный анализ и разработка направлений укрепления финансовой базы предприятия. 8. Основы теории систем и системный анализ. 9. Классификация и принципы поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия. 10. Особенности управленческого анализа в торговле. 11. Система сбалансированных показателей и ее использование в экономическом анализе. 12. Ценность для акционеров и измерители, основанные на дисконтированном денежном потоке. 13. Современные методы обработки информации. 14. Классификация видов экономического анализа в зависимости от функций управления. 15. Технико-экономический анализ, его значение и сущность. 16. ФСА в решении организационно-производственных задач. |

| | |
|----------------------------|---|
| | <p>17. Маркетинговый анализа, его значение и сущность.</p> <p>18. Особенности и значение оперативного анализа.</p> <p>19. Инвестиционный анализ, его значение и сущность.</p> <p>20. Влияние учетной политики на показатели отчета о финансовых результатах.</p> |
| Основы финансового анализа | <p>21. Оценка рыночной привлекательности фирмы.</p> <p>22. Инвестиционно-финансовая привлекательность фирмы.</p> <p>23. Экспресс-диагностика финансового состояния организации на соответствие тактическим (оперативным) целям бизнеса.</p> <p>24. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности для целей ее анализа.</p> <p>25. Инфляционные процессы в экономике и их воздействие на результаты анализа.</p> <p>26. Использование финансовых коэффициентов в анализе.</p> <p>27. Анализ предпринимательского риска.</p> <p>28. История развития балансоведения.</p> <p>29. Международные и отечественные стандарты учета и отчетности – базовые положения. для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации.</p> <p>30. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности.</p> <p>31. Особенности анализа финансовой отчетности в условиях применения компьютерных аналитических программ.</p> <p>32. Функциональные возможности основных аналитических программ.</p> <p>33. Особенности использования и перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе и в процессе разработки и принятия управленческих решений.</p> <p>34. Перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе</p> <p>35. Перспективы развития экономического анализа</p> |

Вопросы для устного/письменного опроса

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|--------------------------------------|---|
| Основы теории экономического анализа | <p>1. Система формирования экономических показателей как база комплексного планирования и анализа</p> <p>2. Экономическая сущность и задачи КЭА в управлении</p> <p>3. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений</p> <p>4. Характеристика финансового, управленческого и производственного анализа, их взаимосвязь и роль в принятии управленческих решений</p> <p>5. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов: характеристика, расчет, оценка.</p> <p>6. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов: характеристика, расчет, оценка.</p> <p>7. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования основных средств: характеристика, расчет, оценка.</p> |

| | |
|----------------------------|---|
| | 8. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств: характеристика, расчет, оценка. 9. Принципы организации аналитической работы. 10. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности предприятия. 11. Планирование аналитической работы. 12. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий. 13. Зарождение экономического анализа. Периодизация развития экономического анализа в России. 14. Современное состояние экономического анализа и перспективы его развития. |
| Основы финансового анализа | 15. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках 16. Экономическая и бухгалтерская прибыль 17. Финансовое состояние организации. Задачи анализа и источники информации 18. Использование финансовых коэффициентов в анализе баланса 19. Динамические и структурные характеристики баланса 20. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Порядок их расчета и оценка динамики 21. Анализ ликвидности баланса 22. Анализ финансовой устойчивости 23. Управление денежным оборотом/ 24. Анализ денежных средств прямым и косвенным способом. 25. Рейтинговая оценка предприятия-эмитента |

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

укажите задания

1. Экономический анализ на микроуровне это:
 конкретно-экономический анализ общественно-экономической формации;
 отраслевой экономический анализ государственных контролирующих органов;
 конкретно-экономический анализ на уровне экономики отдельных предприятий (организаций).
2. Целью экономического анализа на микроуровне является:
 контроль за выполнением бизнес- плана;
 оценка близости организации к банкротству;
 выявление возможностей повышения эффективности деятельности организации.
3. Перспективы развития экономического анализа связаны с:
 развитием смежных наук;
 запросами практики;
 развитием смежных наук и запросами практики
4. Наиболее тесная взаимосвязь существует между экономическим анализом и:
 статистикой;
 бухгалтерским учетом;
 математикой;
5. Предметом экономического анализа на микроуровне являются:
 материальные, трудовые, денежные ресурсы предприятия и их использование;
 причинно-следственные связи экономических явлений и процессов; изменение показателей хозяйственной деятельности;
 информационные потоки о хозяйственной деятельности предприятий.
6. Объектом экономического анализа являются:
 бухгалтерский, статистический, налоговый учет;

экономические результаты хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, его внешняя и внутренняя среда;

способы и приемы аналитического исследования.

7. Характерной чертой метода экономического анализа является:

исследование объективных и субъективных факторов производства;

использование системы показателей, всесторонне характеризующих деятельность предприятия;

контроль за составлением бизнес-планов и соблюдением установленных нормативов.

8. Системный подход в экономическом анализе это:

одна из задач экономического анализа;

характерная черта метода экономического анализа;

направление в методологии исследования объекта.

9. В содержание экономического анализа входит:

использование абсолютных, относительных и средних величин;

разработка программы и плана аналитической работы;

определение неиспользованных внутрихозяйственных резервов и принятие оптимальных управленческих решений.

10. Характерной чертой метода экономического анализа является:

повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов;

использование его результатов для разработки вариантов управленческих решений;

изучение причин изменения показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия.

Под методикой экономического анализа понимается:

систематизация собранной информации;

проверка качества собранной информации;

совокупность технических приемов и способов анализа.

11. Комплексный подход в анализе это:

установление сходства и различия объектов анализа;

рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;

всестороннее изучение объекта, предусматривающее систематизацию показателей.

12. Характерной чертой метода экономического анализа является:

выявление и измерение взаимосвязи между показателями, характеризующими хозяйственную деятельность предприятия;

обнаружение прогрессивных тенденций развития и совершенствования производства;

выявление резервов и изучение передового опыта предприятия.

13. Аналитические группировки используются для определения:

среднегрупповых показателей по группировочным и факторным признакам;

наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями;

строения показателей, соотношения в них отдельных частей.

14. Под факторным анализом понимается:

детализация показателей по месту и времени;

выяснение видов ресурсов, сдерживающих эффективность работы предприятия;

методика комплексного и системного изучения измерения воздействия факторов на величину результативного показателя.

15. Детерминированный факторный анализ это исследование влияния факторов связь которых с результативным показателем является:

вероятностной;

функциональной;

корреляционной.

Стохастический факторный анализ это исследование влияния факторов связь которых с результативным показателем является:

прямой;

функциональной;

вероятностной.

Влияние факторов на результативный показатель можно определить способом (приемом):

сравнения;

использования абсолютных, относительных и средних величин;

цепных подстановок.

18. Моделирование в экономическом анализе есть:

изучение объектов и процессов путем отображения их содержания и структуры с использованием специальной символики;

один из методов научного познания, с помощью которого создается условный образ объекта исследования и взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического уравнения;

возможность повторно измерить параметры одного и того же явления в различных условиях.

19. Моделирование мультипликативных факторных систем в экономическом анализе осуществляется путем:

расчленения одного из факторных показателей на его составные элементы;

последовательного расчленения факторов исходной системы на факторы – сомножители;

удлинение числителя исходной модели.

20. Зависимость между факторными и результативным показателями может быть:

внутренняя;

функциональная;

интенсивная.

Способ цепной подстановки используется для расчета влияния факторов:

во всех типах детерминированных факторных моделях;

в аддитивных факторных моделях;

в комбинированных факторных моделях.

22. Влияние факторов на результативный показатель можно определить способом (приемом):

бальной оценки ;

пространственного сравнения;

умножения разниц относительных величин.

23. К группе производственных факторов относятся:

техничко-экономические;

снабженческо-сбытовые;

средства труда, предметы труда, труд.

24. Метод расширения факторной системы предусматривает:

удлинение знаменателя исходной факторной системы;

удлинение числителя исходной факторной системы;

умножения числителя и знаменателя исходной факторной системы на один или несколько показателей.

25. Способ абсолютных разниц для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя применяется в:

мультипликативных и смешанных моделях;

аддитивных моделях;

кратных моделях.

26. Систематизация факторов в экономическом анализе означает:

создание детерминированной факторной системы;

создание стохастической факторной системы;

выявление отсутствия причинно-следственной связи между факторами.

27. Метод элиминирования означает:

рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;

исключение воздействия всех факторов на величину результативного показателя кроме одного;

изучение внутренних связей объекта.

28. Интегральный метод факторного анализа применяется в:

мультипликативных, кратных и смешанных моделях;

аддитивных моделях;

способе формального разложения факторной системы.

29. Недостаток метода элиминирования заключается в том, что:

изменение результативного показателя находится в зависимости от места, на который поставлен тот или иной фактор в детерминированной модели;

дополнительный прирост от взаимодействия ряда факторов относится к количественному фактору;

каждая группа факторов подразделяется на составные элементы.

30. Использование интегрального метода факторного анализа позволяет получить: более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению со способом цепной подстановки;

дополнительный прирост качественного фактора;

дополнительный прирост количественного фактора.

31. Рабочей формулой факторного детерминированного анализа, отражающей зависимость объема выпуска продукции (N) от выработки продукции за один станко-час (W), среднего количества установленного оборудования (T), коэффициента сменности (K), средней продолжительности работы оборудования часов(Ч), продолжительности дней работы оборудования за период (Д) может быть:

$$N=D*Ч*T*K*W$$

$$N=D*Ч*W*T*K$$

$$N=T*K*Д*Ч*W$$

32. Преобразование модели $(W)г=(N)е/R$ в модель $(W)г=Д*Ч*(W)ч$, где $(W)г, (W)ч$ – среднегодовая и среднечасовая выработка одного работника ; руб.

$(N)е$ -объем валовой продукции , руб.

R-численность (количество)работников на предприятии ;

D-количество отработанных дней одним работником ;

Ч-продолжительность рабочего дня, час .

Есть :

метод формального разложения факторной системы;

метод удлинения факторной системы ;

метод расширения факторной системы;

33. При факторном анализе выпуска продукции показатель “доля машин и оборудования “ в общей величине основных средств является :

количественным ;

качественным;

структурным.

34. Для комплексной оценки результатов деятельности предприятия и его внутрихозяйственных подразделений используется :

прием детализации ;

метод долевого участия;

метод расстояний.

35. Способ парной корреляции применяется для изучения :

функциональных зависимостей;

стохастических зависимостей ;

детерминированных факторных систем.

36. Экстенсивное использование ресурсов означает:

сокращение численности рабочих;

снижение мощности действующего оборудования;

вовлечение в производство дополнительных ресурсов.

37. Интенсивное использование ресурсов означает:

повышение материалоемкости;

рост материалоемкости;

увеличение расхода материалов на заданный объем производства.

38. Оборачиваемость оборотных средств (количество оборотов) за отчетный период есть показатель:

экстенсивности развития предприятия;

количественный показатель использования оборотных средств;

показатель интенсивности развития.

39. Величина материальных затрат за отчетный период есть показатель:

экстенсивности развития предприятия;

количественный показатель использования материалов в производстве;

показатель интенсивности развития.

40. Более точным показателем интенсивности развития является:
годовая выработка в расчете на одного работающего;
дневная выработка одного работающего;
часовая выработка одного работающего.
41. За отчетный период объем производства возрос с 20 т.р. до 24 т.р., а величина основных производственных средств соответственно с 15 т.р. до 16,5 т.р. Экономия ресурсов составила:
1,0 т.р.;
1,5 т.р.
2,0 т.р.
42. Доля влияния экстенсивности на объем производства определяется путем деления:
темпа прироста ресурсов на темп прироста результативного показателя и умножением на 100;
темпа прироста результативного показателя на темп прироста ресурса и умножением на 100;
умножением темпа прироста ресурса на темп прироста результативного показателя и делением на 100.
43. Расчет относительной экономии заработной платы определяется путем:
вычитания из фонда заработной платы отчетного периода фонда заработной платы базисного периода;
вычитания из фонда заработной платы отчетного периода фонда заработной платы базисного периода, скорректированного на коэффициент динамики продукции за изучаемый период;
вычитания из фонда заработной платы базисного периода, скорректированного на коэффициент динамики продукции, фонда заработной платы отчетного периода.
44. За отчетный период объем производства возрос с 40,0 т.р. до 50,0 т.р., а материальные затраты соответственно с 20,0 т.р. до 24,0 т.р. Экономия ресурсов составила:
4,0 т.р.
2,0 т.р.
1,0 т.р.
45. Имеется следующая информация: численность рабочих в базовый период 38 человек, в отчетный – 40 человек. Объем выпуска продукции соответственно 760 д.е. и 880 д.е. Прирост объема производства за счет численности рабочих составил:
80 д.е.;
40 д.е.;
120 д.е.
46. Имеется следующая информация: численность рабочих увеличилась на 10%, производительность труда на 20%, объем производства возрос с 500 д.е. до 660 д.е. Влияние фактора производительности труда на объем выпуска продукции составило:
50 д.е.;
90 д.е.;
110 д.е.
47. Среднедневная выработка одного рабочего за отчетный период по сравнению с планом возросла с 8 д.е. до 10 д.е., численность рабочих снизилась с 20 до 18 человек, выпуск продукции увеличился со 160 д.е. до 180 д.е. 1.) Влияние производительности труда на выпуск продукции составило:
18 д.е.;
36 д.е.;
20 д.е.
48. Условие предыдущей задачи. Влияние изменения численности рабочих на выпуск продукции, рассчитанное интегральным методом факторного анализа составило:
38;
20;
18.
49. Имеются данные для анализа.
Выручка от продаж товаров в базовом периоде 48 тыс. руб., в отчетном – 60 тыс. руб. прибыль от продаж в базовом периоде 8,64 тыс. руб., в отчетном – 12,0 тыс. руб. Рентабельность продаж в базовом периоде 18%, в отчетном – 20%. Используя индексный метод определить влияние факторов на результативный показатель (прибыль от продаж) изменений выручки от продаж товаров и уровня рентабельности продаж.
1200, 2160;

960, 2400;
1260, 2100.

50. Характеру связи между показателями выручки от продаж, себестоимостью продаж, управленческими и коммерческими расходами, прибыли от продаж соответствует тип факторной модели:

аддитивной;

мультипликативной, смешанной;

комбинированной, кратной.

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

| Раздел дисциплины | Задачи | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|------------------------|--------|---|----|--|------|-----------------------------|-------|-----------------------|--------|------|--------|------|----|----|----|----|
| Основы экономического анализа | Задача 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | На основании данных таблицы 1 определить влияние на себестоимость продукции отклонений от плановых «норм» расхода на «цен» на материалы. Расчет произвести способом относительных разниц. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Таблица 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"><thead><tr><th rowspan="2">Материал</th><th colspan="4">На единицу продукции</th></tr><tr><th colspan="2">2020</th><th colspan="2">2021</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="2">Сталь листовая (кг)</td><td>Кол-во</td><td>цена</td><td>Кол-во</td><td>цена</td></tr><tr><td>40</td><td>25</td><td>42</td><td>24</td></tr></tbody></table> | Материал | На единицу продукции | | | | 2020 | | 2021 | | Сталь листовая (кг) | Кол-во | цена | Кол-во | цена | 40 | 25 | 42 | 24 |
| | Материал | | На единицу продукции | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 2020 | | 2021 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Сталь листовая (кг) | Кол-во | цена | Кол-во | цена | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 40 | 25 | 42 | 24 | | | | | | | | | | | | | | |
| | Задача 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Рассчитать влияние удельного веса рабочих и их производительности труда на увеличение производительности труда одного работающего на 1.4% или на 240 руб., если удельный вес рабочих по плану 75 % , фактически 77%. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Задача 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Определить влияние факторов на изменение объема продукции: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none">1) численности рабочих;2) числа дней, отработанных каждым рабочим;3) продолжительности рабочего дня;4) среднечасовой выработки. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Таблица 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th>Показатели</th><th>Выполнение плана, %</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. численность рабочих</td><td>98</td></tr><tr><td>2. Общее число отработанных человеко-дней</td><td>97</td></tr><tr><td>3. Общее число отработанных человеко-часов</td><td>96.5</td></tr><tr><td>4. Объем продукции по плану</td><td>101.5</td></tr></tbody></table> | Показатели | Выполнение плана, % | 1. численность рабочих | 98 | 2. Общее число отработанных человеко-дней | 97 | 3. Общее число отработанных человеко-часов | 96.5 | 4. Объем продукции по плану | 101.5 | | | | | | | | | |
| Показатели | Выполнение плана, % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. численность рабочих | 98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Общее число отработанных человеко-дней | 97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Общее число отработанных человеко-часов | 96.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Объем продукции по плану | 101.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Задача 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Определить, на сколько выпуск продукции мог быть больше, если бы материалоемкость продукции (аппаратов) не превысила плана? | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Таблица 3

| Показатели | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|
| 1. Израсходовано стали конструкционной, кг. | 10000 | 11550 |
| 2. Выпущено аппаратов, шт. | 2000 | 2100 |
| 3. Материалоемкость единицы продукции (одного аппарата), кг. | 5 | 5,5 |

Задача 5

Предприятие вложило в дело 30 млн. руб. и получило в конце года прибыль в размере 6 млн. руб. Цены за год повысились в среднем на 10%, причем снижения темп инфляции не ожидается. Вся ли прибыль предприятие может изъять из оборота и пустить на социальные нужды?

Задача 6

Используя балансовый прием на основе аддитивной модели определить ожидаемую сумму поступлений от покупателей на предстоящий период по следующим данным:

Таблица 4

тыс. р.

| Показатели | По плану | По отчету |
|--|----------|-----------|
| Объем продаж | 175000 | 180500 |
| Задолженность на начало периода | 25000 | |
| Прогнозная величина задолженности покупателей на конец периода | 53000 | 35000 |

Проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – суммы поступлений от покупателей.

Задача 7

Проанализировать влияние на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с базисным периодом следующих факторов:

- среднего количества установленного оборудования;
- среднего числа дней работы оборудования;
- средней продолжительности часов работы оборудования в смену;
- сменной выработки;
- коэффициента сменности.

Предварительно составьте алгоритм расчета, устанавливающего зависимость результативного показателя от факторных и порядок расчета влияния факторов.

Таблица 5 -Исходные данные для анализа

| Показатели | Ед. изм. | Базисный период | Отчетный период |
|---|----------|-----------------|-----------------|
| 1. Среднее количество установленного оборудования | Единиц | 30 | 32 |
| 2. Среднее число дней работы единицы оборудования за период | Дней | 22 | 20 |
| 3. Средняя продолжительность работы оборудования в смену | Час | 6,5 | 6,8 |

| | | | | |
|---|--------|-----|------|--|
| 4. Выработка продукции за один станко-час | Рублей | 20 | 22 | |
| 5. Коэффициент сменности | Единиц | 1,8 | 1,85 | |

Задача 8

Используя методы детерминированной комплексной оценки (методы сумм показателей, суммы мест, суммы баллов, метод расстояний и таксонометрический метод) определите интегральный показатель и занимаемое место внутрихозяйственными подразделениями предприятия.

Таблица 6 - Исходные данные

| Показатели | Цех №1 | Цех №2 | Цех №3 | Цех №4 |
|---|--------|--------|--------|--------|
| 1. Выполнение плана по выпуску товарн. продукции | 102 | 98 | 105 | 101 |
| 2. Выполнение плана по производительности труда | 101 | 103 | 100 | 98 |
| 3. Выполнение плана по фондоотдаче | 94 | 103 | 97 | 105 |
| 4. Выполнение плана по материалоемкости | 108 | 97 | 99 | 101 |
| 5. Выполнение плана по управленческим расходам | 93 | 98 | 104 | 95 |
| 6. Выполнение плана по использован. оборудования | 89 | 91 | 94 | 97 |
| 7. Выполнение плана по удельному весу затрат на один рубль товарной продукции | 85 | 88 | 92 | 90 |

Методические указания: приведите алгоритм расчета по каждому методу интегральной оценки. При определении интегрального показателя следует помнить, что необходимым условием использования методов суммы показателей и суммы мест является однонаправленность исследуемых показателей. Использование метода расстояний требует формирования в матрице исходных данных строки “эталон”, отражающей максимальные значения стимуляторов и минимальные значения дестимуляторов. Для каждого *i*-го цеха (предприятия) определяется расстояние между ним и эталоном по каждому показателю, для чего строится матрица расстояний (удаления) от эталона. Наименьшая сумма расстояний соответствует объекту, занявшему первое место.

Задача 9

Выявить тенденции в динамике предприятий методами комплексной оценки по кругу оценочных показателей на основе следующих данных (показатели взяты в процентных темпах прироста к предыдущему кварталу) по каждой таблице 7:

Таблица 7

| ПОКАЗАТЕЛИ | КВАРТАЛЫ | | | |
|---------------------|----------|--------|--------|-----------|
| | первый | второй | третий | четвертый |
| 1. Рентабельность | + 0,2 | - 0,5 | + 0,4 | + 0,2 |
| 2. Материалоемкость | - 0,3 | - 0,1 | + 0,2 | - 0,5 |

| | | | | |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| 3. Фондоотдача | + 0,5 | + 0,2 | - 0,3 | + 0,6 |
| 4. Затраты на рубль продукции | - 0,7 | - 0,2 | + 0,1 | - 0,2 |

Задача 10

Используя формулу сложных процентов, определите сумму, начисленную к концу срока, если инвестированы 200 тыс. руб. под 50% годовых.

Основы финансового анализа

Задача 11

Проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи, используя данные таблицы 8
Таблица 8

| Показатель | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------|------|------|------|
| Выручка от продаж, млн. руб | 138 | 140 | 147 | 149 |
| Индекс цен (по сравнению с предыдущим годом) | 1,06 | 1,1 | 1,01 | 1,09 |

Задача 12

Если собственные и заемные средства имеются в соотношении 1:3, цена собственных средств - 15%, заемных - 20%, определите цену капитала организации.

Задача 13

Как изменится прибыль организации в результате увеличения стоимости капитала с 1000 тыс. руб. до 1100 тыс. руб. при уровне рентабельности капитала 25% в базисном и 20% в отчетном году.

Задача 14

Рассчитайте показатели рентабельности ROE, ROA, ROIC на основании информации, представленной в таблице 9 с учетом налога на прибыль.

Таблица 9

| Показатели | Организация X | Организация Y |
|--|---------------|---------------|
| Прибыль до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) | 500 | 560 |
| Задолженность (при процентной ставке 15%) | 500 | 700 |
| Собственный капитал | 1000 | 600 |
| | | |
| | | |
| | | |

Задача 15

Как изменилась эффективность использования капитала организации, если прибыль в отчетном году составила 15 млн. руб., а в предыдущем - 12 млн. руб., основной капитал - 50 млн. руб. и 45 млн. руб. соответственно, оборотный капитал - 40 млн. руб. и 25 млн. руб. соответственно. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности капитала.

Задача 16

На сколько процентных пунктов изменится рентабельность капитала при сокращении оборачиваемости с 5 до 4,2 оборотов при росте рентабельности продаж с 10% до 13%. Рассчитайте влияние факторов на изменение рентабельности капитала.

Задача 17

Оцените финансовую устойчивость организации. Определите тип финансовой устойчивости на основании данных баланса Таблица 10:

Таблица 10

| Актив | 2020 | 2021 | Пассив | 2020 | 2021 |
|---------------------------|------|------|-------------------------------|------|------|
| Внеоборотные активы | 4600 | 5000 | Собственный капитал | 4700 | 5100 |
| Запасы | 620 | 650 | Долгосрочные обязательства | 100 | 150 |
| Дебиторская задолженность | 580 | 710 | Краткосрочные кредиты и займы | 100 | 50 |
| Денежные средства | 200 | 140 | Кредиторская задолженность | 1100 | 1200 |
| Итого оборотные активы | | | | | |
| Баланс | 6000 | 6500 | Баланс | 6000 | 6500 |

Задача 18

Оцените платежеспособность и ликвидность бухгалтерского баланса на основании данных таблицы 10.

Задача 19

Рассчитайте коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости на основании данных бухгалтерского баланса (таблица 10).

Задача 10

Оцените удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса, перспективы изменения ликвидности на основании данных таблицы 10.

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Тематика контрольных работ

| Раздел дисциплины | Темы |
|-------------------|------|
| | |
| | |

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|--------------------------------------|--|
| Основы теории экономического анализа | <ol style="list-style-type: none"> 1. Научные основы экономического анализа: цель, содержание, предмет и объекты анализа 2. Экономический анализ на макро- и микроуровне. 3. Содержание и задачи экономического анализа, их особенности на разных уровнях управления хозяйствующим субъектом 4. Интерпретация результатов экономического анализа с точки зрения различных пользователей 5. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений 6. Направления экономического анализа 7. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками 8. Метод и методика экономического анализа 9. Формализованные методы анализа и планирования 10. Неформальные методы анализа и планирования 11. Разработка системы показателей как один из элементов методики экономического анализа 12. Количественные элементы методики экономического анализа 13. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа 14. Элиминирования как основной прием факторного анализа 15. Методы экономического анализа: индексный и интегральный метод 16. Методы экономического многофакторного анализа: способы цепных подстановок, абсолютных разниц, процентных разниц. 17. Экономико-математические методы анализа 18. Структура информационного обеспечения экономического анализа 19. Источники информации: классификация и требования, предъявляемые к информации 20. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией |
| Основы финансового анализа | <ol style="list-style-type: none"> 1. Финансовая отчетность и её аналитические возможности Состав бухгалтерской отчетности 2. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. Основные принципы анализа финансовой отчетности 3. Экспресс-АФО и детализированный АФО 4. Стандартные приёмы и методы (инструменты) |

| | |
|--|--|
| | <p>финансового анализа</p> <p>5. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Цели и задачи анализа баланса.</p> <p>6. Общая оценка финансового состояния организации по данным сравнительного аналитического баланса</p> <p>7. Анализ актива бухгалтерского баланса</p> <p>8. Анализ внеоборотных активов организации</p> <p>9. Анализ оборотных активов организации</p> <p>10. Анализ заёмного капитала. Эффект финансового рычага.</p> <p>11. Общая оценка финансовой устойчивости и независимости организации</p> <p>12. Анализ чистых активов общества</p> <p>13. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса</p> <p>14. Общая оценка деловой активности организации.</p> <p>15. Анализ доходов и расходов организации по данным финансовой отчетности</p> <p>16. Анализ уровня и динамики финансовых результатов</p> <p>17. Показатели рентабельности и методы их расчета</p> <p>18. Анализ эффективности использования капитала</p> <p>19. Управление денежными потоками. Задачи анализа</p> <p>20. Анализ движения денежных средств. Алгоритм анализа</p> |
|--|--|

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

| Оценка | Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы |
|-----------------------|---|
| «отлично» | Повышенный УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 |
| «хорошо» | Стандартный УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 |
| «удовлетворительно» | Пороговый УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, УК-10.1, УК-10.2, УК-10.3, ОПКМ-1.1, ОПКМ-1.2, ОПКМ-1.3 |
| «неудовлетворительно» | Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне |