

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита
наименование кафедры, отвечающей за реализацию дисциплины
Коробейникова Л.С.
подпись, расшифровка подписи

27.04.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.05.01 Теория экономического анализа
Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности: направление 38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки/специализации: Корпоративный учет и анализ
3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
4. Форма образования: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Гальчина О.Н., кандидат экономических наук, доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 16.04.2020 г.
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)

Отметки о продлении (вносятся вручную)

8. Учебный год: 2021/2022 Семестр(-ы): 3
Набор 2020

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины является приобретение знаний в области теоретических основ экономического анализа деятельности коммерческих организаций и формирование практических навыков проведения и интерпретации аналитических расчетов.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование представления об анализе как общенаучном методе познания, специальной отрасли экономических знаний и определенном виде практической деятельности, его сущности, предмете и содержании;
- овладение специальными методами экономического анализа;
- приобретение навыков интерпретации результатов аналитических расчетов.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Вариативная часть. Дисциплины по выбору.

Для успешного освоения дисциплины обучающийся должен изучить следующие дисциплины:

Микроэкономика;
Статистика.

Обучающийся в результате изучения предшествующих дисциплин должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне;
- основные понятия и инструменты статистики;
- основы построения и расчета современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне;

уметь:

- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели;
- использовать различные источники информации;

владеть:

- современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микроуровне;
- навыками самостоятельной работы.

Дисциплины, для которых теория экономического анализа является предшествующей:

Экономический анализ;
Корпоративный анализ;
Анализ корпоративной отчетности;
все виды практик, подготовка ВКР.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
код	наименование	
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Обучающийся должен знать: – общенаучные и специальные методы анализа; уметь: – формулировать задачи анализа; – интерпретировать результаты аналитических расчетов и формулировать выводы с целью обоснования управленческих решений; владеть: – методологией и инструментарием экономического анализа.
ПК-7	Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	Обучающийся должен знать: – требования, предъявляемые к исходной информации для анализа – способы обобщения результатов анализа; уметь: – осуществлять выбор методов анализа в соответствии с поставленной задачей, – формировать систему основных показателей для оценки деятельности экономических субъектов и информационную базу для проведения аналитических расчетов; владеть: – навыками трансформации информации, полученной из различных источников, в аналитическую.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 2 / 72.

Форма промежуточной аттестации(зачет/экзамен) зачет.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость	
	Всего	По семестрам сем. 3
Аудиторные занятия	54	54
в том числе:		
лекции	18	18
практические	36	36
Самостоятельная работа	18	18
Форма промежуточной аттестации (зачет – 0 час. / экзамен – ___ час.)	0	0
Итого	72	72

13.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Научные основы экономического анализа	<p>Экономический анализ как общенаучный метод познания, специальная отрасль экономических знаний, определенный вид практической деятельности. Место анализа в системе экономической науки. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.</p> <p>Связь экономического анализа с фундаментальными и специальными науками (философией, экономической теорией, контролем и др.).</p> <p>Методологические принципы экономического анализа и реализация их в анализе различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.</p> <p>Эволюция определений предмета анализа хозяйственной деятельности.</p> <p>Сущность и содержание экономического анализа.</p> <p>Задачи экономического анализа</p>
1.2	Метод, методология и методика экономического анализа	<p>Метод экономического анализа и его особенности.</p> <p>Понятие показателя и фактора, их взаимосвязь и классификация.</p> <p>Методология экономического анализа.</p> <p>Методика экономического анализа и основные аспекты, раскрывающие ее содержание.</p> <p>Классификация методов экономического анализа, их взаимосвязь.</p> <p>Общенаучные методы исследования.</p> <p>Общая характеристика специальных методов и приемов экономического анализа. Неформализованные и формализованные (экономико-математические) методы экономического анализа.</p>
1.3	Методы экономического анализа	<p>Разработка системы показателей в экономическом анализе</p> <p>Построение аналитических таблиц.</p> <p>Метод сравнения.</p> <p>Метод детализации.</p> <p>Эвристические методы анализа.</p> <p>Элементарные методы экономического анализа: балансовый метод; метод долевого участия.</p> <p>Методы статистики в экономическом анализе: использование относительных и средних величин; элементарные методы обработки рядов динамики; индексный метод.</p>
1.4	Методы экономического анализа	<p>Экономико-математическое моделирование как способ изучения хозяйственной деятельности. Основные типы моделей, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Особенности жестко детерминированных моделей.</p> <p>Основные задачи детерминированного факторного анализа.</p> <p>Общая характеристика метода элиминирования.</p> <p>Метод цепных подстановок (прием прямого счета).</p>
1.5	Методы экономического анализа	<p>Модификации метода цепных подстановок для различных типов моделей: прием абсолютных разностей, прием относительных разностей, индексный метод.</p> <p>Интегральный метод факторного анализа.</p>
1.6	Методы экономического анализа	<p>Методы комплексной рейтинговой оценки хозяйственной деятельности предприятий и их структурных подразделений: метод сумм, метод коэффициентов, метод средней геометрической, метод суммы мест, метод расстояний.</p> <p>Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.</p> <p>Комплексная оценка интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности предприятия</p>
1.7	Информационное обеспечение и организация	<p>Сущность, содержание и классификация экономической информации. Требования, предъявляемые анализом к инфор-</p>

	анализа хозяйственной деятельности	мации. Подготовка исходной информации для использования в экономическом анализе. Организация анализа (субъекты и объекты анализа, сроки и этапы его проведения). Формы представления результатов анализа
1.8	Виды экономического анализа	Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного экономического анализа. Особенности организации и методики анализа деятельности предприятия, внутрихозяйственного и отраслевого экономического анализа. Особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа Особенности организации и методики функционально-стоимостного анализа. Сущность и содержание маржинального анализа. Особенности содержания и организации внутреннего и внешнего анализа. Особенности содержания и организации финансово-экономического, социально-экономического и технико-экономического анализа.
1.9	Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства	Сущность и содержание комплексного экономического анализа, принципы и организация его проведения. Понятие и классификация резервов повышения эффективности производства.
2. Практические занятия		
2.1	Методы экономического анализа	Система показателей, характеризующих деятельность организации
2.2	Методы экономического анализа	Система показателей, характеризующих деятельность организации
2.3	Методы экономического анализа	Структурный и динамический анализ показателей, характеризующих деятельность организации
2.4	Методы экономического анализа	Методы статистики в экономическом анализе (использование средних величин)
2.5	Методы экономического анализа	Методы статистики в экономическом анализе (элементарные методы обработки рядов динамики)
2.6	Методы экономического анализа	Методы статистики в экономическом анализе (индексный метод)
2.7	Методы экономического анализа	Элементарные методы экономического анализа: балансовый метод; метод долевого участия
2.8	Методы экономического анализа	Абсолютные и относительные отклонения в анализе. Расчет доли прироста объема продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов использования производственных ресурсов
2.9	Методы экономического анализа	Методы построения жестко детерминированных моделей
2.10	Методы экономического анализа	Методы факторного анализа
2.11	Методы экономического анализа	Методы факторного анализа
2.12	Методы экономического анализа	Методы факторного анализа
2.13	Методы экономического анализа	Методы факторного анализа
2.14	Методы экономического анализа	Методы факторного анализа
2.15	Методы экономического анализа	Методы факторного анализа
2.16	Методы экономического	Методы комплексной рейтинговой оценки хозяйственной дея-

	анализа	тельности предприятий и их структурных подразделений: метод сумм, метод коэффициентов, метод средней геометрической, метод суммы мест, метод расстояний.
2.17	Методы экономического анализа	Методы комплексной рейтинговой оценки хозяйственной деятельности предприятий и их структурных подразделений: метод сумм, метод коэффициентов, метод средней геометрической, метод суммы мест, метод расстояний.
2.18	Методы экономического анализа	Комплексная оценка интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности предприятия

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	Научные основы экономического анализа	2	–	1	3
2	Метод, методология и методика экономического анализа	2	–	2	4
3	Методы экономического анализа	8	36	8	52
4	Информационное обеспечение и организация анализа хозяйственной деятельности	2	–	1	3
5	Виды экономического анализа	2	–	1	3
6	Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства	2	–	1	3
7	История и перспективы развития экономического анализа	–	–	4	4
	Итого:	18	36	18	72

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для освоения дисциплины обучающимся необходимо работать с лекционными материалами (конспектами лекций) и практическими заданиями, размещенными на образовательном портале <https://edu.vsu.ru/>, основной и дополнительной литературой, выполнять задания на практических занятиях и в процессе самостоятельной работы, пройти текущие аттестации.

Дополнительные методические рекомендации по выполнению практических заданий, а также замечания по результатам их выполнения могут размещаться на портале <https://edu.vsu.ru/> в виде индивидуальных комментариев и файлов обратной связи, сообщений форума и других элементов электронного курса.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1.	Гальчина О.Н. Теория экономического анализа : учебное пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – Москва. : Дашков и Ко, 2013. – 235 с.
2.	Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л.В. Прыкина. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 253 с. – (Учебные издания для бакалавров).; То же [Электронный ресурс]. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=420401
3.	Экономический анализ : учебник / под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 615 с. ; То же [Электронный ресурс]. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4.	Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник для студентов экономических специальностей / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М.И. Баканова . – Изд. 5-е, перераб. и доп. – Москва. : Финансы и статистика, 2008. – 534 с.
5.	Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – Москва. : Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
6.	Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая .– 2-е изд., испр. и доп. – Москва. : ИНФРА-М, 2010 .– 301 с.
7.	Шадрина Г.В. Теория экономического анализа. Учебно-методический комплекс / Г.В. Шадрина .– Москва : Евразийский открытый институт, 2010 .– 216 с. – ISBN 978-5-374-00385-7 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90776

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Источник
8.	ЭБС «Университетская библиотека Online» – <URL: http://www.biblioclub.ru/
9.	Электронный университет https://edu.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Гальчина О.Н. Теория экономического анализа : учебное пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева . – Москва. : Дашков и Ко, 2013. – 235 с.
2.	Конспекты лекций, размещенные на https://edu.vsu.ru/
3.	Задания для практических занятий, размещенные на https://edu.vsu.ru/

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

Дисциплина реализуется с применением элементов электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (ЭОиДОТ) («Электронный университет» <https://edu.vsu.ru/>).

Используются такие средства информационно-коммуникационных технологий. как текстовые редакторы, электронные таблицы, средства подготовки презентаций, облачный сервис Яндекс.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, столы, стулья, доска

19. Фонд оценочных средств

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
<p>ПК-5</p> <p>Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>Обучающийся должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – общенаучные и специальные методы анализа; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – формулировать задачи анализа; – интерпретировать результаты аналитических расчетов и формулировать выводы с целью обоснования управленческих решений; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методологией и инструментарием экономического анализа. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Научные основы экономического анализа 2. Метод, методология и методика экономического анализа 3. Методы экономического анализа 4. Информационное обеспечение и организация анализа хозяйственной деятельности 6. Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства 	<p>Контрольная работа КИМы</p>
<p>ПК-7</p> <p>Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>	<p>Обучающийся должен знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – требования, предъявляемые к исходной информации для анализа – способы обобщения результатов анализа; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – осуществлять выбор методов анализа в соответствии с поставленной задачей, – формировать систему основных показателей для оценки деятельности экономических субъектов и информационную базу для проведения аналитических расчетов; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками трансформации информации, полученной из различных источников, в аналитическую. 	<ol style="list-style-type: none"> 3. Методы экономического анализа 4. Информационное обеспечение и организация анализа хозяйственной деятельности 5. Виды экономического анализа 6. Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства 7. История и перспективы развития экономического анализа 	<p>Контрольная работа КИМы</p>
<p>Промежуточная аттестация (зачет)</p>			<p>КИМ</p>

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на зачете используются следующие по-

казатели:

1) знание

- методологических принципов экономического анализа и особенностей его метода;
- требований, предъявляемых к исходной информации для анализа;
- порядка формирования информационной базы;
- методов проведения аналитических расчетов;

2) умение

- строить на основе описания ситуаций теоретические модели;
- формировать систему основных показателей для оценки деятельности экономических субъектов и информационную базу для проведения аналитических расчетов;
- осуществлять выбор методов анализа в соответствии с поставленной задачей;
- интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы с целью обоснования управленческих решений;

3) владение

- понятийным аппаратом экономического анализа;
- аналитическим инструментарием (методами, моделями);
- навыками интерпретации основных аналитических показателей;
- навыками обобщения результатов расчетов при формулировании выводов и разработке предложений по итогам анализа.

При проведении промежуточной аттестации выставляются следующие оценки:

«зачтено» ставится при выполнении студентом практических заданий в течение семестра и успешном прохождении текущих аттестаций. При непосещении более 20% аудиторных занятий, невыполнении более 20% практических заданий или при получении оценки «не зачтено» хотя бы одной из текущих аттестаций дополнительным условием является прохождение промежуточной аттестации с использованием КИМов. Оценка «зачтено» в этом случае ставится, если раскрыто основное содержание теоретического вопроса, правильно решены две задачи или задачи решены с недочетами, не влияющими на правильность выводов. При непосещении более 20% занятий для получения зачета до его проведения необходимо представить выполненные задания за весь семестр;

«не зачтено» ставится, если ответ на теоретический вопрос КИМа свидетельствует об отсутствии элементарных знаний, две задачи решены неправильно или правильно решена одна задача, а вторая решена с существенными ошибками, влияющими на правильность выводов.

19.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1. Перечень вопросов к зачету

1. Анализ и синтез как общенаучные методы познания.
2. Экономический анализ как специальная отрасль экономических знаний (наука) и как вид практической деятельности.
3. Роль экономического анализа в управлении хозяйствующими субъектами.
4. Методологические принципы экономического анализа.
5. Задачи экономического анализа.

6. Предмет экономического анализа.
7. Сущность и содержание экономического анализа.
8. Метод экономического анализа и его характерные особенности.
9. Классификация методов экономического анализа.
10. Общенаучные методы исследований.
11. Методика анализа: сущность и содержание.
12. Организация анализа деятельности предприятия. Формы обобщения результатов анализа.
13. Система экономической информации, принципы и особенности ее использования в экономическом анализе.
14. Источники анализа. Подготовка исходных данных для анализа.
15. Виды экономического анализа и их классификация.
16. Особенности технико-экономического, социально-экономического и финансово-экономического анализа.
17. Особенности текущего анализа.
18. Особенности оперативного анализа.
19. Особенности перспективного анализа.
20. Особенности функционально-стоимостного анализа.
21. Особенности внешнего (финансового) анализа.
22. Особенности внутреннего анализа.
23. Сущность и содержание КЭА. Принципы КЭА, последовательность его проведения.
24. КЭА как система поиска резервов повышения эффективности производства. Классификация резервов.
25. Построение аналитических таблиц. Основные требования, предъявляемые к таблицам при оформлении аналитических процедур.
26. Абсолютные, относительные и средние величины в анализе.
27. Абсолютные и относительные отклонения, формулы их исчисления.
28. Расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных (R, F, M) и интенсивных (D, f, μ) факторов.
29. Ряды динамики в анализе. Расчет средних темпов роста.
30. Моделирование как необходимое условие факторного анализа. Типы связей, используемых в процессе факторного анализа.
31. Особенности жестко детерминированных моделей факторного анализа.
32. Последовательность процедур детерминированного факторного анализа.
33. Методы моделирования факторных систем, их практическое использование.
34. Общая характеристика метода элиминирования в факторном анализе, условия применения метода, его преимущества и недостатки.
35. Цепные подстановки с использованием приема прямого счета.
36. Цепные подстановки с использованием аналитических таблиц.
37. Цепные подстановки с использованием абсолютных разностей.
38. Цепные подстановки с использованием индексов.
39. Использование в факторном анализе приема относительных разностей (условия применения, формулы расчета влияния факторов).
40. Методы расчленения так называемого «неразложимого остатка» при анализе зависимостей типа $f=x*y$.
41. Интегральный метод факторного анализа, условия применения и его преимущества перед цепными подстановками.
42. Рабочие формулы расчета влияния факторов интегральным методом для зависимостей типа $f=x*y$ и $f=x/y$, их практическое использование.
43. Рабочие формулы расчета влияния факторов интегральным методом для зависимостей типа $f=x*y*z$, их практическое использование.
44. Рабочие формулы расчета влияния факторов интегральным методом для зависимостей типа $f=x/(y+z)$, их практическое использование.
45. Комплексные оценки в экономическом анализе (общая характеристика, условия их использования, практическая значимость).
46. Использование метода сумм в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.

47. Использование метода коэффициентов в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
48. Использование метода геометрической средней в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
49. Использование метода суммы мест в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
50. Метод расстояний в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
51. Комплексные оценки в измерении интенсификации хозяйствования.
52. Исторические этапы развития экономического анализа.
53. Направления развития экономического анализа в современных условиях

19.3.2. Перечень практических заданий (для выполнения на занятиях, самостоятельной работы и КИМов)

Задание 1

По данным таблицы 1:

1. Назвать экстенсивные и интенсивные факторы использования производственных и финансовых ресурсов.
2. Рассчитать показатели эффективности использования производственных и финансовых ресурсов.
3. Определить абсолютные и относительные отклонения (экономия или перерасход) по производственным и финансовым ресурсам.
4. Исчислить долю прироста объема продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов использования производственных и финансовых ресурсов.
5. Дать оценку уровня и динамики эффективности использования ресурсов и интенсификации производства.

Таблица 1

Оценка эффективности использования ресурсов и интенсификации производства

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)		Темп роста, %
			абсолютное	относительное	
А	1	2	3	4	5
1. Объем произведенной продукции, тыс. р.	12344	12985			
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	503	501			
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	8939	9144			
4. Материальные затраты на производство продукции (работ, услуг), тыс. р.	6475	6749			
5. Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. р.	4185	4348			
6. Выработка продукции на 1 работающего, тыс. р.					
7. Фондоотдача, р.					
8. Материалоотдача, р.					
9. Оборачиваемость оборотных средств, обороты					

Задание 2

Затраты на 1 р. проданной продукции снизились с 95,9 коп. в предыдущем периоде до 92,7 коп. в отчетном периоде. При этом за счет изменения структуры продаж затраты снизились на 4,2%, за счет изменения цен на продукцию – на 1,2%, а за счет изменения себестоимости единицы продукции возросли на 1,9%. Прибыль от продаж увеличилась в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 87500 тыс. р.

На основании приведенных данных:

1. Рассчитать абсолютное изменение затрат на 1 р. проданной продукции за счет вышеперечисленных факторов.
2. Определить влияние этих факторов на изменение прибыли. Расчеты провести в табл. 2.
3. Обосновать возможное увеличение прибыли за счет устранения факторов, увеличивающих затраты на 1 р. проданной продукции.

Таблица 2

Влияние факторов на увеличение прибыли от продаж

Факторы снижения затрат на 1 р. проданной продукции	Изменение затрат на 1 р. проданной продукции		Влияние факторов на изменение прибыли, тыс. р.
	коп.	%	
Изменение структуры проданной продукции			
Изменение цен на продукцию			
Изменение себестоимости единицы изделия			
Всего			

Задание 3

На основании данных табл. 3:

1. Рассчитать уровень общей рентабельности.
2. Рассчитать качественные факторы, влияющие на изменение рентабельности производственных фондов (ПФ).
3. Рассчитать влияние на изменение рентабельности производственных фондов количественных факторов: прибыли до налогообложения, среднегодовой стоимости основных производственных фондов и среднегодовых остатков оборотных средств. Расчеты провести *методом цепных подстановок с использованием аналитических таблиц* (табл. 8).
4. Рассчитать *методом прямого счета* влияние на изменение рентабельности производственных фондов качественных факторов: рентабельности продаж, фондоотдачи и оборачиваемости оборотных средств. Расчеты провести в аналитической таблице.
5. Оценить влияние на уровень рентабельности производственных фондов перечисленных выше количественных и качественных факторов.

Таблица 3

Исходные данные для анализа влияния факторов на уровень рентабельности производственных фондов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг, тыс. р.	108680	112138		
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	24500	25490		
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	46005	46890		
Среднегодовые остатки оборотных	20914	22850		

средств, тыс. р.				
Рентабельность производственных фондов (общая рентабельность), %				
Рентабельность продаж, %				
Фондоотдача, р.				
Оборачиваемость оборотных средств, обороты				

Задание 4

По данным табл. 4:

1. Рассчитать темпы роста показателей оценки финансово-кредитной деятельности трех филиалов банка «Черноземье».

2. Определить комплексные результаты деятельности филиалов, используя методы *геометрической средней и расстояний (на базе матрицы коэффициентов)*.

3. Оценить результаты финансово-кредитной деятельности филиалов банка, определить их рейтинг.

Таблица 4

Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов банка «Черноземье»

Показатели	Воронежский филиал	Курский филиал	Белгородский филиал	Филиал-эталон
1. Процентная маржа, млн. р.:				
– предыдущий год	2545	2128	2935	
– отчетный год	2735	2415	2815	
– темп роста, %				
2. Чистая прибыль, млн. р.:				
– предыдущий год	4050	3980	3730	
– отчетный год	3940	4118	3815	
– темп роста, %				
3. Доходность активов, %				
– предыдущий год	9,5	8,4	8,9	
– отчетный год	10,8	7,5	9,8	
– темп роста, %				
4. Рентабельность собственного капитала, %				
– предыдущий год	13,7	12,5	13,9	
– отчетный год	12,9	11,9	14,7	
– темп роста, %				
Комплексная оценка по методу коэффициентов				
Место в рейтинге				
Комплексная оценка по методу расстояний				
Место в рейтинге				

19.3.3. Перечень заданий для контрольных работ

Задание 1

1. По данным таблицы 1 проанализировать влияние на фондоотдачу структуры основных производственных фондов, технической вооруженности труда и выработки продукции на одного рабочего.
2. Обосновать выбор метода факторного анализа.
3. Составить краткое аналитическое заключение по данным расчетов.

Таблица 1

Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Производство продукции, работ, услуг, тыс. р.	21540	23175
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	14346	15674
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. р.	6320	7941
Среднесписочная численность рабочих, чел.	157	148

Задание 2

1. По данным таблицы 2 рассчитать интегральный показатель оценки хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения, используя *метод средней геометрической*.
2. Провести ранжирование филиалов.

Таблица 2

Показатели финансово-хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения

Показатели	Воронежский филиал	Белгородский филиал	Тамбовский филиал
Производство продукции, работ, услуг, тыс. р.:			
– предыдущий период	20000	12000	8200
– отчетный период	23200	11900	8240
Выработка продукции на одного работающего, тыс. р.:			
– предыдущий период	98,15	73,80	45,60
– отчетный период	92,93	71,95	47,40
Прибыль, тыс.р.:			
– предыдущий период	4200	3100	2700
– отчетный период	5100	2700	2850
Общая рентабельность, %:			
– предыдущий период	12,4	15,9	14,8
– отчетный период	13,8	14,8	16,1

Тест

1. Анализ представляет собой:
 - а) общенаучный метод познания;
 - б) специальную отрасль экономических знаний (науку);
 - в) вид практической деятельности;
 - г) все утверждения (а, б и в) верны.
2. Совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в процессе проведения экономического анализа в заранее определенной последовательности их использования для достижения поставленной цели, принято называть:
 - а) методом экономического анализа;
 - б) методикой;
 - в) методологией.
3. Системный подход при изучении экономических явлений и процессов заключается:

- а) во всестороннем изучении объекта, в тесном взаимодействии представителей различных наук;
 - б) в изучении объекта как целого образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
 - в) ни один из перечисленных ответов не верен.
4. Движущие силы, оказывающие влияние на какие-либо процессы, на результаты хозяйственной деятельности, принято называть:
- а) факторами;
 - б) показателями.
5. Одним из элементов метода экономического анализа является:
- а) регистрация;
 - б) измерение;
 - в) наблюдение.
6. Последовательность действий при анализе жестко детерминированных связей:
- а) зависит от конкретной решаемой задачи;
 - б) построение модели, выбор метода исследования, реализация счетных процедур;
 - в) выбор метода анализа, сбор информации, построение модели.
7. В зависимости от субъектов (пользователей) аналитической информации экономический анализ подразделяется на:
- а) внутренний и внешний;
 - б) периодический и разовый;
 - в) комплексный и тематический.

19.3.4. КИМЫ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая кафедрой
экономического анализа и аудита

_____ Л.С. Коробейникова
подпись расшифровка подписи

Направление 38.03.01 «Экономика»
Дисциплина «Теория экономического анализа»
Форма обучения – очная
Вид контроля – зачет
Вид аттестации – промежуточная

_____ г.

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Методологические принципы экономического анализа.

Задание 1

1. По данным таблицы 1 проанализировать интегральным методом влияние среднегодовой стоимости основных производственных фондов, их структуры и фондоотдачи активной части ОПФ на производство продукции.
2. Составить краткое аналитическое заключение по данным расчетов.
3. Назвать другие методы и приемы, которые могут быть использованы для анализа полученной модели, и привести формулы расчета влияния факторов на результативный показатель.

Таблица 1

*Исходные данные для анализа влияния факторов
использования основных фондов на объем производства продукции*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Производство продукции, работ, услуг, тыс. р.	18400	22040
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	9200	10000
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. р.	3680	3800

Задание 2

1. По данным таблицы 2 рассчитать интегральный показатель оценки хозяйственной деятельности цехов *методом расстояний с использованием абсолютных величин*.
2. Провести ранжирование подразделений.

Таблица 2

*Показатели производственной деятельности
структурных подразделений предприятия*

Показатели	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3
Производство продукции, работ, услуг, тыс. р.	17000	21000	18000
Выработка продукции на одного работающего, тыс. р.	54,00	51,70	61,00
Затраты на 1 р. произведенной продукции, коп.	87	92	96

Преподаватель _____
подпись

О.Н. Гальчина
расшифровка подписи

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины, осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме *контрольной работы*. При проведении текущей аттестации выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится, если в контрольной работе правильно решены две задачи или решены две задачи, но имеются неточности (арифметические ошибки, не влияющие на правильность выводов) или недочеты в выводах, при проведении контрольной работы в форме тестирования правильные ответы даны не менее чем на 70% вопросов. Оценка «не зачтено» ставится, если не решены две задачи или одна задача решена правильно, а вторая – с существенными ошибками, влияющими на правильность выводов, при тестировании – если даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают теоретический вопрос, позволяющий оценить уровень полученных знаний, и два практических задания, позволяющих оценить степень сформированности умений и навыков. При оценивании используются качественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация по дисциплине с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Программа рекомендована НМС экономического факультета

(наименование факультета, структурного подразделения)

протокол № 4 от 16.04.2020 г.