

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

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита



Коробейникова Л.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.21 Основы экономического анализа

1. Шифр и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика
2. Профили подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
Учет и отчетность организаций;
Модели и методы анализа цифровой экономики;
Финансы и кредит; Экономика социально-трудовых отношений;
Экономика рынков; Коммерческая деятельность и бизнес-риски
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Гальчина О.Н., кандидат экономических наук, доцент
Кондрашова Н.В., кандидат экономических наук, доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 15.04.2021 г.

8. Учебный год: 2022/2023

Семестр: 4

Набор 2021 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- приобретение знаний в области теоретических и методических основ экономического анализа деятельности коммерческих организаций;
- формирование практических навыков проведения анализа хозяйственной деятельности, интерпретации его результатов и обоснования управленческих решений на разных стадиях процесса их разработки и принятия.

Задачи учебной 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 практических навыков проведения анализа различных аспектов хозяйственной деятельности;
- приобретение навыков интерпретации результатов аналитических расчетов, выявления резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организации и обоснования управленческих решений, направленных на их реализацию.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП: обязательная часть блока Б1.

Для успешного освоения дисциплины обучающийся должен изучить следующие дисциплины:

- Экономическая теория. Микроэкономика;
- Статистика;
- Бухгалтерский учет;
- Экономика и организация производства.

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 экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микроуровне;
 - навыками самостоятельной работы.

Дисциплины, для которых Основы экономического анализа является предшествующей:

- Комплексный экономический анализ;
- Анализ отчетности организаций;
- Лабораторный практикум по финансово-экономическому анализу;
- все виды практик, подготовка ВКР.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.3	Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений	Знать: – общенаучные и специальные методы анализа, – способы обобщения результатов анализа; Уметь: – осуществлять выбор методов анализа в соответствии с поставленной задачей, – интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы с целью обоснования управленческих решений; Владеть: – навыками трансформации информации, полученной из различных источников, в аналитическую, – понятийным аппаратом и инструментарием экономического анализа
ОПК-3	Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	ОПК-3.2	Определяет состав и интерпретирует результаты оценки показателей для объяснения природы экономических процессов и явлений	Знать виды аналитических моделей и методы их построения; Уметь: – формировать систему основных показателей для оценки деятельности экономических субъектов и информационную базу для проведения аналитических расчетов, – строить на основе описания ситуаций аналитические модели; Владеть: – методиками расчета и анализа экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микроуровне, – навыками интерпретации моделей и результатов их анализа
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1	Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений	Знать: содержание информационной базы, формируемой бухгалтерским учетом и отчетностью Уметь: - работать с экономической информацией, в частности, уметь её классифицировать, систематизировать, подготовить к аналитической работе, - преобразовать посредством разнообразных счетных алгоритмов исходной учетно-отчетной и нормативно-плановой информации в систему формализованных индикаторов, понятных широкому кругу пользователей, - охарактеризовать тенденцию и возможности повышения эффективности деятельности; Владеть: навыками сбора и подготовки экономической информации для анализа

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 5/180.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	Всего	По семестрам	
		4 семестр	...
Аудиторные занятия	96	96	
в том числе:	лекции	32	32
	практические	64	64
	лабораторные		
Самостоятельная работа	48	48	
Форма промежуточной аттестации (экзамен – 36 час.)	36	36	
Итого:	180	180	

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
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>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>	-
		<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. Общая характеристика метода элиминирования.</p> <p>Метод цепных подстановок (прием прямого счета).</p> <p>Прием абсолютных разностей.</p> <p>Интегральный метод факторного анализа.</p>	
		<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>	-
1.4	Анализ объемов производства и продаж	<p>Задачи анализа и источники информации. Показатели объемов производства и продаж, их формирование и взаимосвязь. Общая характеристика динамики и выполнения плана производства и продаж продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства. Факторы и резервы роста производства и реализации продукции.</p>	-
1.5	Анализ эффективности использования основных производственных фондов	<p>Значение и задачи анализа основных производственных фондов. Источники информации. Анализ основных показателей обеспеченности основными средствами. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска и продаж продукции. Резервы увеличения объемных показателей.</p>	-
1.6	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	<p>Значение, задачи и направления анализа обеспеченности и использования материалов. Источники информации для анализа. Анализ состояния материальных запасов. Анализ эффективности использования материалов: система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материалов. Анализ влияния факторов, связанных с использованием материалов, на объем продаж. Резервы увеличения объема продаж.</p>	-
1.7	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	<p>Значение анализа использования трудовых ресурсов, его информационное обеспечение. Оценка обеспеченности трудовыми ресурсами: анализ состава, структуры трудовых ресурсов; показателей движения трудовых ресурсов. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда; методика факторного анализа. Анализ трудоемкости продукции: порядок определения, взаимосвязь трудоемкости продукции и производительности труда. Оценка влияния трудовых факторов на объем производства. Выявление резерва увеличения объемных показателей.</p>	-
1.8	Анализ себестоимости продукции	<p>Понятие себестоимости продукции. Направления, объекты, задачи, приемы и информационная база анализа. Принципы классификации расходов и затрат и их использование в экономическом анализе. Анализ затрат по данным внешней финансовой отчетности. Факторный анализ уровня затрат на рубль реализованной продукции. Анализ затрат по данным внутренней управленческой отчетности. Выявление резервов снижения себестоимости продукции. Анализ критических величин: аналитический и графический методы отражения взаимосвя-</p>	-

		зи «объем – затраты - прибыль».	
1.9	Анализ финансовых результатов деятельности организации	Содержание и виды прибыли деятельности организации. Цель и задачи анализа прибыли. Формы, методы и последовательность проведения анализа прибыли. Информационная база анализа. Общая оценка динамики прибыли. Выявление и измерение влияния факторов формирования прибыли: методика расчета. Экономическая сущность, виды и порядок формирования показателей рентабельности. Методика комплексного факторного анализа показателей рентабельности активов, собственного капитала с использованием различных моделей.	--
2. Практические занятия			
2.1	Методы экономического анализа	Система показателей, характеризующих деятельность организации	-
		Методы статистики в экономическом анализе (использование средних величин)	-
		Элементарные методы экономического анализа: балансовый метод; метод долевого участия	-
		Абсолютные и относительные отклонения в анализе. Расчет доли прироста объема продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов использования производственных ресурсов	-
		Методы факторного анализа	-
		Методы комплексной рейтинговой оценки хозяйственной деятельности предприятий и их структурных подразделений: метод сумм, метод коэффициентов, метод средней геометрической, метод суммы мест, метод расстояний.	-
		Методы комплексной рейтинговой оценки хозяйственной деятельности предприятий и их структурных подразделений: метод сумм, метод коэффициентов, метод средней геометрической, метод суммы мест, метод расстояний.	-
2.2	Анализ объемов производства и продаж	Решение задач по теме	-
2.3	Анализ эффективности использования основных производственных фондов	Решение задач по теме	-
2.4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Решение задач по теме	-
2.5	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Решение задач по теме	-
2.6	Анализ себестоимости продукции	Решение задач по теме	-
2.7	Анализ финансовых результатов деятельности организации	Решение задач по теме	-

13.2. Темы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		лекции	практические	лабораторные	самостоятельная работа	всего
1	Научные основы экономического анализа	2	–		4	6
2	Метод, методология и методика экономического анализа	2	–		2	4
3	Методы экономического	6	20		10	36

	анализа					
4	Анализ объемов производства и продаж	4	8		4	16
5	Анализ эффективности использования основных производственных фондов	4	8		6	18
6	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	4	8		4	16
7	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	4	8		4	16
8	Анализ себестоимости продукции	4	8		8	20
9	Анализ финансовых результатов деятельности организации	2	4		6	12
	Экзамен					36
	Итого:	32	64		48	180

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/> в курсе «Основы экономического анализа», 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 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. Гиляровой. – 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
8	Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова — Москва : Форум, 2015 .— 192 с.

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

№ п/п	Источник
9	ЭБС "Университетская библиотека Online" – <URL:http://www.biblioclub.ru/
10	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. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

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.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI-приемник.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет" (ПО: OS Ubuntu, Inkscape, Gimp, Okular, Mozilla Firefox, Mozilla Thunderbird, FileZilla, 1C, FineReader 8, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office, CMake, Gambas 3, GNU Emacs, KDevelop 4, Lazarus, NetBeans IDE, QtOcrave, RStudio, Scilab, GNU Octave, GNU PSPPP, Gretl).

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
1	Научные основы экономического анализа	ОПК-2 – Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.3 – Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений	КИМы
2	Метод, методология и методика экономического анализа	ОПК-2 – Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.3 – Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений	КИМы

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
3	Методы экономического анализа	ОПК-2 – Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.3 – Анализирует статистические, учетные, отчетные и иные данные для обоснования управленческих решений	Контрольная работа 1
		ОПК-3 – Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	ОПК-3.2 – Определяет состав и интерпретирует результаты оценки показателей для объяснения природы экономических процессов и явлений	Контрольная работа 1
4	Анализ объемов производства и продаж	ОПК-3 – Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне ОПК-4 – Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-3.2 – Определяет состав и интерпретирует результаты оценки показателей для объяснения природы экономических процессов и явлений ОК-4.1 - Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений	Решение практических задач по теме; Контрольная работа 2
5	Анализ эффективности использования основных производственных фондов			
6	Анализ эффективности использования материальных ресурсов			
7	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов			
8	Анализ себестоимости продукции			
9	Анализ финансовых результатов деятельности организации			
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				КИМы

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости проводится в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета.

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Контрольная работа 1. ПРИМЕР

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
Общая рентабельность, %:			
– предыдущий период	12,4	15,9	14,8
– отчетный период	13,8	14,8	16,1

При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы 1 могут выставаться оценки:

«зачтено», 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,

«не зачтено», если не решены две задачи или одна задача решена правильно, а вторая – с существенными ошибками, влияющими на правильность выводов.

Контрольная работа 2. ПРИМЕР

№	Текст тестовых материалов
01	Для анализа движения основных производственных средств рассчитывают коэффициенты: 1. обновления 2. выбытия 3. фондоёмкости 4. годности 5. прироста
02	Эффективность использования основных средств характеризуют показатели: 1. фондоотдача 2. фондоемкость 3. рентабельность фондов 4. износа

	5. годности
03	Отношением стоимости произведенной продукции к стоимости основных средств определяется коэффициент: 1. фондоемкости 2. фондорентабельности 3. фондовооруженности 4. фондоотдачи
04	Внутренними источниками обеспеченности потребности в материальных ресурсах могут быть: 1. ресурсы от поставщиков в соответствии с заключенными договорами 2. сокращение отходов сырья 3. использование вторичного сырья 4. собственное изготовление материалов
05	Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система показателей: 1. обобщающих 2. частных 3. прямых 4. косвенных 5. основных
06	Сумма материальных затрат зависит от факторов: 1. объем произведенной продукции 2. структура производства продукции 3. численность персонала 4. расход материалов на единицу продукции 5. стоимость материалов
07	Отношением суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции определяется _____
08	Сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью определяется: 1. обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами 2. производительность труда работников 3. текучесть кадров 4. движение рабочей силы
09	Модель фонда рабочего времени является: 1. мультипликативной 2. аддитивной 3. кратной 4. смешанной
10	Между уровнем трудоемкости продукции и уровнем производительности труда существует _____ пропорциональная зависимость
11	Факторами первого уровня, влияющими на среднегодовую выработку одного работника, являются: 1. объем производства продукции 2. среднечасовая выработка одного рабочего 3. среднесписочная численность ППП 4. количество дней отработанных одним рабочим за год
12	В зависимости от объема производства затраты предприятия делятся на: 1. прямые и косвенные 2. явные и неявные 3. постоянные и переменные 4. основные и накладные
13	В точке безубыточности размер маржинального дохода равен: 1 прибыли 2 переменным расходам 3 постоянным расходам 4 общей сумме расходов

При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы 2 могут выстав-
ляться оценки:

«отлично» - 85% и более правильных ответов;

«хорошо» - 70-85% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-75% правильных ответов.

Практические задачи по темам. ПРИМЕР

Практическая работа АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ

Задание 1. Проанализировать динамику объемов производства и продаж продукции. На основе полученных данных рассчитать среднегодовые темпы роста (T_{cp}) и прироста (T_{np}) выпущенной и реализованной продукции. Результаты отразить графически.

Год	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.	Темпы изменения, % (базисные)	Объем продаж в сопоставимых ценах, тыс. р.	Темпы изменения, % (базисные)
1	18 680		18 580	
2	18 800		18 740	
3	18 200		18 105	
4	19 400		19 850	
5	21 430		20 320	

Задание 2. Проанализировать влияние факторов на изменение величины выручки.

Показатель	Сумма, тыс. р.			Влияние факторов на изменение величины выручки, тыс. р.
	план	факт	+,-	
1. Остаток готовой продукции на начало года	2 130	2 280		
2. Выпуск продукции	20 200	21 430		
3. Остаток готовой продукции на конец года	3 260	3 580		
4. Остаток товаров, отгруженных покупателям:				
4.1. на начало года	1 720	1 390		
4.2. на конец года	1 600	1 200		
5. Выручка				

Задание 3. Оценить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, тыс. р. Столбец «Выполнение договоров» разбить самостоятельно.

Период	Предусмотрено поставить по договорам		Выполнение договоров		Недоставки продукции	
	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года
I квартал	7 410	7 410				
II квартал	6 870	14 280				
III квартал	7 200	21 480				
IV квартал	7 150	28 630				
За отчетный год	28 630	-	28 120	-		-

Задание 4. Оценить выполнение плана по ассортименту.

Изделие	Выпуск продукции, тыс. р.		Выполнение плана, %	Продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. р.
	план	факт		
А	5 200	4 900		
Б	5 600	5 425		
В	5 025	5 100		
Г				
Итого	20 200	21 430		

Задание 5. Рассчитать величину влияния объема производства и структурных сдвигов на изменение стоимости выпуска продукции способом цепной подстановки.

Изделие	Плановая цена, р.	Объем производства, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукции в ценах плана, тыс. р.		
		план	факт	план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт
А	500	10400	9800					
Б	700	8000	7750					
В	750	6700	6800					
Г	800		7506					
Итого	-	30568		100	100			

Результаты факторного анализа свести в таблицу:

Изделие	Изменение выпуска продукции за счет объема производства, тыс. р.	Изменение выпуска продукции за счет структуры, тыс. р.
А		
Б		
В		
Г		
Итого		

Задание 6. Рассчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены изделия, а также на изменение стоимости выпуска продукции.

Изделие	Плановая цена, р.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, р.	Изменение выпуска продукции за счет структуры, тыс. р.
		план	факт	+,-		
А	500					
Б	700					
В	750					
Г	800					
Итого	-	100	100	-		

Задание 7. Провести анализ качества изделия А, рассчитать коэффициенты сортности, выполнение плана по качеству; средневзвешенные цены.

Сорт продукции	Цена за единицу, р.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. р.			
		план	факт	план	факт	по цене I сорта	
						план	факт
I	600	2 600	3 800				
II	500	3 400	2 800				
III	450						
Итого	-	10 400	9 800				

Задание 8. Провести анализ ритмичности выпуска продукции по декадам.

Декады	Выпуск продукции, тыс. р.		Удельный вес, %			Засчитывается в выполнение плана	
	план	факт	план	факт	фактически к плану	тыс. р.	%
I	1 490	1 014					
II	1 650						
III	1 810	2 987					
Итого	4 950	5 451	100,0	100,0			

Задание 9. Провести комплексную оценку всесторонней интенсификации производства.

Показатели, характеризующие развитие производства

Показатели	План	Факт	Темп изменения, %
1. Выпуск продукции, тыс. р.	20 200	22 360	

2. Производственный персонал:			
а) численность, чел	500	504	
б) оплата труда с начислениями, тыс. р.	2 781	3 048	
3. Материальные затраты, тыс. р.	5 950	6 880	
4. Основные средства, тыс. р.	18 500	17 348	
5. Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. р.	2 174	2 295	
6. Производительность труда:			
а) на одного работающего, р.			
б) на один рубль оплаты труда, р.			
7. Материалоотдача, р.			
8. Фондоотдача, р.			

Сводный анализ влияния факторов

Виды ресурсов	Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции	Доля прироста выпуска продукции, %		Тип развития
		за счет экстенсивности	за счет интенсивности	
1. Производственный персонал	а) б)			
2. Материальные затраты				
3. Основные средства				

Расчет относительной экономии/перерасхода ресурсов

Виды ресурсов	План	Размер ресурсов, в пересчете на объем выпуска	Факт	Изменение: экономия (-), перерасход (+) ресурсов, тыс. р.
1. Производственный персонал	500		504	
	2 781		3 048	
2. Материальные затраты	5 950		6 880	
3. Основные производственные фонды	18 500		17 348	

20.2. Промежуточная аттестация

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

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

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.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена.

20.2.1. Перечень вопросов к экзамену

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. Предмет и содержание экономического анализа.
6. Метод экономического анализа и его характерные особенности.
7. Классификация методов экономического анализа.
8. Общенаучные методы исследований.
9. Методика анализа: сущность и содержание.
10. Абсолютные, относительные и средние величины в анализе.
11. Абсолютные и относительные отклонения, формулы их исчисления.
12. Расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных (R, F, M) и интенсивных (D, f, μ) факторов.
13. Ряды динамики в анализе. Расчет средних темпов роста.
14. Моделирование как необходимое условие факторного анализа. Типы связей, используемых в процессе факторного анализа.
15. Особенности жестко детерминированных моделей и последовательность процедур детерминированного факторного анализа.
16. Методы моделирования факторных систем, их практическое использование.
17. Общая характеристика метода элиминирования в факторном анализе, условия применения метода, его преимущества и недостатки.
18. Цепные подстановки с использованием приема прямого счета.
19. Цепные подстановки с использованием аналитических таблиц.
20. Прием абсолютных разностей.
21. Методы расчленения так называемого «неразложимого остатка» при анализе зависимостей типа $f=x*y$. Интегральный метод факторного анализа, условия применения и его преимущества перед цепными подстановками.
22. Рабочие формулы расчета влияния факторов интегральным методом для зависимостей типа $f=x*y$ и $f=x/y$, их практическое использование.
23. Рабочие формулы расчета влияния факторов интегральным методом для зависимостей типа $f=x*y*z$, их практическое использование.
24. Рабочие формулы расчета влияния факторов интегральным методом для зависимостей типа $f=x/(y+z)$, их практическое использование.
25. Комплексные оценки в экономическом анализе (общая характеристика, условия их использования, практическая значимость).
26. Использование метода сумм в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
27. Использование метода коэффициентов в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
28. Использование метода геометрической средней в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
29. Использование метода суммы мест в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
30. Метод расстояний в расчете комплексных оценок результатов деятельности подразделений предприятия.
31. Цель, задачи, информационная база, система показателей производства и реализации продукции
32. Общая характеристика динамики и выполнения плана производства и продаж продукции
33. Анализ ассортимента и структуры продукции
34. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства
35. Анализ выполнения договорных обязательств на поставку продукции
36. Цель, задачи, информационная база анализа основных производственных фондов
37. Оценка обеспеченности организации основными средствами
38. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ
39. Цель, задачи, информационная база анализа материальных ресурсов
40. Анализ обеспеченности производства материалами
41. Анализ эффективности использования материалов
42. Анализ влияния фактора «норм» и «цен» на отклонение величины материальных затрат
43. Анализ непроизводительных материальных затрат
44. Цель, задачи, информационная база анализа трудовых ресурсов
45. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами
46. Анализ показателей использования рабочего времени

47. Анализ уровня производительности труда
48. Анализ трудоемкости продукции
49. Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства
50. Предмет, задачи и информационная база анализа себестоимости продукции
51. Принципы классификации расходов и затрат и их использование в ЭА
52. Анализ затрат по данным внешней финансовой отчетности
53. Факторный анализ затрат на рубль продаж
54. Анализ затрат по данным внутренней управленческой отчетности
55. Содержание анализа финансовых результатов
56. Выявление и измерение влияния факторов формирования прибыли
57. Виды и порядок формирования показателей рентабельности
58. Моделирование показателей рентабельности как база проведения многофакторного анализа

20.2.2. Перечень практических заданий (для 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	
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

На основании данных таблицы 2:

1. Рассчитать уровень рентабельности производственных фондов.
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. 2).
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 2

*Исходные данные для анализа влияния факторов
на уровень рентабельности производственных фондов*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.	108680	112138		
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	24500	25490		
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	46005	46890		
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. р.	20914	22850		
Рентабельность производственных фондов, %				
Рентабельность продаж, %				
Фондоотдача, р.				
Оборачиваемость оборотных средств, обороты				

Задание 3

По данным таблицы 3:

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 3

*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				

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают два теоретических вопроса, позволяющих оценить уровень полученных знаний, и практическое задание, позволяющее оценить степень сформированности компетенции.

ПРИМЕР КИМа

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая кафедрой
экономического анализа и аудита

_____ Л.С. Коробейникова
_____ г.

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

Контрольно-измерительный материал №10

1. ВОПРОС 1. Анализ выполнения плана выпуска продукции по ассортименту
2. ВОПРОС 2. Моделирование как необходимое условие факторного анализа. Типы связей, используемых в процессе факторного анализа
3. ЗАДАЧА

По данным таблицы:

- 1) рассчитать фондоотдачу активной части основных производственных фондов, фондовооруженность труда, производительность труда (среднегодовую выработку одного рабочего); сопоставить темпы роста фондовооруженности и производительности труда;
- 2) построить модель зависимости стоимости выпуска продукции от стоимости основных фондов, их структуры и фондоотдачи активной части основных производственных фондов;
- 3) используя метод факторного анализа «абсолютные разницы», определить количественное влияние факторов на изменение результативного показателя;
- 4) рассчитать относительное отклонение стоимости активной части основных фондов.

Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение фондоотдачи

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Объем продукции, тыс. руб.	14270	14530		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	5780	5810		
3. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	2400	2530		
4. Среднесписочная численность рабочих, чел.	760	756		
5. Фондоотдача, руб.				
6. Фондоотдача активной части ОПФ, руб.				
7. Удельный вес активной части ОПФ в общей их стоимости, %				
8. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.				
9. Производительность труда, тыс. руб./чел.				

Преподаватель _____ Н.В. Кондрашова

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели:

- 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.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
ставится при полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. В ответе должно быть: 1) раскрыты теоретико-методические вопросы; 2) решена практическая задача (применены необходимые способы и приемы экономического анализа; сделаны соответствующие расчеты; сформулированы аналитические выводы)	Повышенный уровень	Отлично
ставится при достаточно полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. В ответе должно быть: 1) раскрыты теоретико-методические вопросы; 2) решена практическая задача (применены необходимые способы и приемы экономического анализа; сделаны соответствующие расчеты; сформулированы аналитические выводы). Упущения при ответах не должны затрагивать основное содержание вопроса	Базовый уровень	Хорошо
ставится при неполных, недостаточно аргументированных ответах, при неумении применять теоретические положения при решении прикладных задач. Ответы должны показывать знание базовых положений по теме вопроса	Пороговый уровень	Удовлетворительно
ставится при незнании или непонимании экзаменационных вопросов на уровне базовых положений, при использовании студентом не разрешенных на экзамене материалов (списывание). При выставлении неудовлетворительной оценки преподаватель должен объяснить студенту недостатки ответа	–	Неудовлетворительно

При посещении всех занятий (за исключением пропусков по уважительным причинам) и успешном прохождении текущих аттестаций оценка за экзамен может быть выставлена по результатам текущей успеваемости обучающегося на заключительном занятии. При несогласии обучающегося с оценкой последний вправе сдавать экзамен на общих основаниях.

Пересдача при неудовлетворительной оценке на экзамене допускается не более двух раз.