


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.

24.04.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.Б.15 Экономический анализ

Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

1. Шифр и наименование специальности: 38.05.01 «Экономическая безопасность»
2. Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
3. Квалификация (степень) выпускника: экономист
4. Форма образования: заочная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Пожидаева Т.А., кандидат экономических наук, доцент, Вострикова Л.А., кандидат экономических наук, доцент, Гальчина О.Н., кандидат экономических наук, доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 20.04.2023.
(наименование recommending structure, date, protocol number)
8. Учебный год: 2024/2025, 2025/2026 Курсы: 2 (зимняя и летняя сессии), 3 (установочная, зимняя и летняя сессии)

Набор 2023 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель учебной дисциплины – приобретение знаний в области теории, организации и методики 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 и современными методиками экономического анализа для выявления путей повышения эффективности хозяйствования и обоснования управленческих решений, направленных на предупреждение, локализацию и нейтрализацию угроз экономической безопасности;
- овладение умением формировать специальную аналитическую информацию и интерпретировать данные аналитических расчетов для выявления путей минимизации угроз экономической безопасности организации.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: дисциплина «Экономический анализ» относится к блоку 1.

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

| Компетенция | | Планируемые результаты обучения |
|-------------|--|--|
| Код | Название | |
| ОПК-2.1 | Определяет, необходимую для подготовки и принятия управленческих решений в системе обеспечения экономической безопасности, информацию, выбирает источники, методы анализа и оценки | <u>Знать:</u> - аналитические возможности финансовой, бухгалтерской, статистической и иной информации о деятельности организации; - методы и процедуры анализа деятельности организации, оценки связанных с ней экономических рисков. <u>Уметь:</u> - формировать информационную базу для анализа деятельности организации с целью выявления угроз экономической безопасности организации; -- осуществлять выбор методов анализа в соответствии с поставленной задачей; <u>Владеть:</u> - способами сбора и систематизации информации для проведения экономического анализа деятельности организации; - методами и процедурами оценки эффективности деятельности организации; |
| ОПК-2.2 | Демонстрирует знания теоретических основ, методов и инструментов экономического анализа | <u>Знать:</u> - понятийный аппарат, предмет и методы проведения аналитических расчетов, <u>Уметь:</u> - применять на практике методы и процедуры экономического анализа; <u>Владеть:</u> - понятийным аппаратом экономического анализа; - аналитическим инструментарием (методами, моделями и методиками) экономического анализа для выявления путей повышения эконо- |

| | | |
|---------|--|--|
| | | <p>мической эффективности деятельности коммерческой организации и снижения угроз ее экономической безопасности.</p> |
| ОПК-2.3 | <p>Проводит анализ финансовой, бухгалтерской отчетности в целях расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов</p> | <p><u>Знать:</u> - современные методики анализа для выявления угроз экономической безопасности;</p> <p>- способы обобщения результатов экономического анализа и подходы к обоснованию на их основе решений по снижению и нейтрализации угроз экономической безопасности.</p> <p><u>Уметь:</u> - интерпретировать результаты расчетов и формулировать выводы с целью обоснования управленческих решений;</p> <p>- выявлять возможности коммерческой организации по повышению эффективности деятельности и улучшению финансового состояния,</p> <p>- оценивать возможные риски и составлять прогноз динамики развития основных угроз экономической безопасности на основе результатов анализа деятельности организации.</p> <p><u>Владеть:</u> - навыками интерпретации результатов анализа и обоснования на их основе решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.</p> <p>- навыками выявления рисков снижения экономической безопасности на основе результатов анализа;</p> <p>- навыками формирования аналитических заключений и обоснования управленческих решений по результатам экономического анализа деятельности организации, направленных на предупреждение, локализацию и нейтрализацию угроз экономической безопасности.</p> |
| ОПК-2.4 | <p>Осуществляет сбор и обработку данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности</p> | <p><u>Знать:</u> - способы сбора и систематизации учетной и отчетной информации (бухгалтерской, налоговой, статистической) для формирования информационной базы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации в целях выявления угроз ее экономической безопасности.</p> <p><u>Уметь:</u> - систематизировать данные бухгалтерского, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности для проведения экономического анализа деятельности организации.</p> <p><u>Владеть:</u> - методами систематизации финансовой, бухгалтерской и иной информации о деятельности организации для проведения экономического анализа</p> |
| ОПК-3.1 | <p>Подготавливает исходные данные, не-</p> | <p><u>Знать:</u> - способы подготовки исходных данных для проведения анализа финансово-</p> |

| | | |
|---------|---|--|
| | обходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | <p>хозяйственной деятельности организации в целях выявления угроз ее экономической безопасности.</p> <p>- количественные и качественные показатели оценки эффективности деятельности коммерческой организации, ее финансового состояния, финансовых результатов и денежных потоков;</p> <p><u>Уметь:</u> - формировать информационную базу для проведения аналитических расчетов и специальную аналитическую информацию;</p> <p>- рассчитывать систему основных показателей для оценки деятельности экономических субъектов;</p> <p><u>Владеть:</u> - навыками подготовки исходных данных для проведения экономического анализа деятельности организации;</p> <p>- навыками расчета показателей оценки эффективности деятельности организации, ее финансового состояния.</p> |
| ОПК-3.3 | Проводит анализ факторов внутренней и внешней среды функционирования хозяйствующего субъекта | <p><u>Знать:</u> - внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на функционирование организации и уровень ее экономической безопасности.</p> <p><u>Уметь:</u> - выявлять и оценивать влияние внешних и внутренних факторов на уровень эффективности деятельности организации и ее экономической безопасности.</p> <p><u>Владеть:</u> - навыками анализа факторов внутренней и внешней среды функционирования организации, оценки влияния этих факторов на уровень ее экономической безопасности.</p> |

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 13 / 468.

Форма промежуточной аттестации - зачет в летнюю сессию 2 курса, 2 экзамена - в зимнюю и летнюю сессии 3 курса.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

| Вид учебной работы | Трудоемкость (часы) | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | Всего | По сессиям | | | | |
| | | 2 курс зимняя сессия | 2 курс летняя сессия | 3 курс установоч. сессия | 3 курс зимняя сессия | 3 курс летняя сессия |
| Аудиторные занятия | 56 | 8 | 8 | 14 | 10 | 16 |
| в том числе | лекции | 22 | 4 | 2 | 4 | 6 |
| | практические | 34 | 4 | 6 | 10 | 10 |
| Самостоятельная работа | 390 | 28 | 60 | 58 | 89 | 155 |
| Форма промежуточной аттестации: 2 курс летняя сессия – зачет, 3 курс зимняя сессия – экзамен, 3 курс летняя сессия – экзамен | 22 | - | 4 | - | 9 | 9 |
| Итого: | 468 | 36 | 72 | 72 | 108 | 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. Значение анализа деятельности организации для выявления угроз ее экономической безопасности и разработки мер по их предупреждению, локализации и нейтрализации.</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. Задачи экономического анализа</p> | https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=4404 |
| 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> <p>Экономико-математическое моделирование как способ изучения хозяйственной деятельности.</p> <p>Основные типы моделей, используемых в анали-</p> | |

| | | | |
|-----|---|--|---|
| | | <p>за хозяйственной деятельности. Особенности жестко детерминированных моделей.</p> <p>Основные задачи детерминированного факторного анализа. Общая характеристика метода элиминирования.</p> <p>Метод целных подстановок и его модификации для различных типов моделей: прием прямого счета, прием абсолютных разностей.</p> <p>Интегральный метод факторного анализа.</p> <p>Методы стохастического 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 | Информационное обеспечение и организация экономического анализа | <p>Сущность, содержание и классификация экономической информации. Требования, предъявляемые анализом к информации.</p> <p>Подготовка исходной информации для использования в экономическом анализе.</p> <p>Организация анализа (субъекты и объекты анализа, сроки и этапы его проведения). Формы представления результатов анализа</p> | |
| 1.5 | Виды экономического анализа | <p>Классификация видов экономического анализа.</p> <p>Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного экономического анализа.</p> <p>Особенности организации и методики анализа деятельности предприятия, внутрихозяйственного и отраслевого экономического анализа.</p> <p>Особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа</p> <p>Особенности организации и методики функционально-стоимостного анализа.</p> <p>Сущность и содержание маржинального анализа.</p> <p>Особенности содержания и организации внутреннего и внешнего анализа.</p> <p>Особенности содержания и организации финансово-экономического, социально-экономического и технико-экономического анализа.</p> | |
| 1.6 | Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства | <p>Сущность и содержание комплексного экономического анализа, принципы и организация его проведения. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Блок-схема анализа. Понятие и классификация резервов повышения эффективности производства.</p> | |
| 1.7 | История и перспективы развития экономического анализа | <p>Исторические этапы развития экономического анализа.</p> <p>Направления развития экономического анализа в современных условиях</p> | |
| 1.8 | Экспресс-анализ организации | <p>Общая характеристика организации, схемы производственной, организационной, финансовой структур. Общая оценка экономического потенциала: выручка, прибыль, численность персонала, стоимость имущества.</p> | https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6654 |
| 1.9 | Анализ производства | Анализ обоснованности производственной про- | |

| | | |
|------|--|---|
| | и продажи продукции (работ, услуг) | граммы, оценка выполнения планового задания и динамики по выпуску продукции (работ, услуг). Анализ номенклатуры (ассортимента) продукции. Анализ качества, конкурентоспособности и обновления продукции. Анализ выполнения графика ритмичности производства продукции. Анализ влияния структурных сдвигов на объем продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставке продукции и оценка эффективности продаж. Расчет влияния факторов и выявление резервов увеличения выпуска продукции и выручки от ее продажи. |
| 1.10 | Анализ персонала организации и оценка эффективности использования трудового потенциала | Анализ состава, структуры и динамики численности работников. Анализ соответствия численности работников штатному расписанию. Анализ и оценка профессионального уровня персонала. Анализ движения и стабильности персонала. Анализ конкурентоспособности персонала организации. Анализ производительности труда и оценка эффективности персонала. Факторный анализ влияния трудовых показателей на объем продукции и прибыль организации. |
| 1.11 | Анализ использования рабочего времени | Анализ влияние факторов на фонд рабочего времени. Анализ влияния фонда рабочего времени на объем продукции, производительность труда, заработную плату, прибыль и др. экономические показатели. Выявление резервов повышения эффективности использования рабочего времени |
| 1.12 | Анализ заработной платы (вознаграждения) персонала | Анализ форм вознаграждения персонала. Анализ средней заработной платы и оценка обоснования роста уровня вознаграждения персонала. Оценка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Анализ участия персонала в прибыли организации. Анализ абсолютной и относительной экономии средств на заработную плату. Влияние инфляционных процессов на уровень заработной платы. Анализ показателей эффективности средств на вознаграждение. |
| 1.13 | Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности их использования | Анализ и оценка комплектования ресурсов, сбалансированности с потребностями. Анализ материальных запасов и уровня их заготовительной себестоимости. Анализ оборачиваемости материальных запасов и оценка влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности. Анализ и оценка эффективности использования материалов в производстве. |
| 1.14 | Анализ обеспеченности основными средствами и оценка эффективности их использования | Анализ обеспеченности организации основными средствами. Анализ динамики основных средств. Анализ возрастного состава и технического состояния ОС. Анализ использования рабочих машин и оборудования по времени и мощности. Анализ эффективности использования ОС и оценка влияния на конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности организации. |
| 1.15 | Комплексный анализ организационно-технического уровня производства | Уровень техники и технологии, прогрессивность технологических процессов, техническая и энергетическая вооруженность труда, степень концентрации, специализации и кооперирования производства, длительность производственного |

| | | | |
|------|--|---|---|
| | | цикла, уровень организации производства и управления; социальные условия; внешнеэкономические связи. | |
| 1.16 | Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг) | Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов). Управление затратами по отклонениям. Анализ переменных затрат в себестоимости продукции. Анализ общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов. Анализ непроизводственных затрат в себестоимости продукции. Особенности анализа себестоимости отдельных видов продукции. Анализ затрат на 1 рубль продукции. | |
| 1.17 | Маржинальный анализ | Основные положения маржинального анализа. Анализ безубыточности продаж. Анализ соотношения: затраты - объем продаж - прибыль. | |
| 1.18 | Анализ финансового состояния организации | Анализ имущественного положения организации и структуры ее капитала. Оценка платежеспособности организации. Анализ чистых активов. Понятие финансовой устойчивости и факторы ее изменения. Определение типов финансовой устойчивости организации. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организации. Понятие оборачиваемости активов. Анализ оборачиваемости совокупных и оборотных активов. Определение величины высвобождения из оборота (дополнительного привлечения в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости активов. Оценка оборачиваемости отдельных видов оборотных активов Система показателей рентабельности деятельности организации, их анализ. Показатели рентабельности капитала и рентабельности обычных видов деятельности. Взаимосвязь рентабельности активов и рентабельности собственного капитала. Факторные модели анализа рентабельности капитала. Эффект финансового рычага. | https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6356 |
| 1.19 | Анализ финансовых результатов деятельности организации | Анализ состава и структуры доходов и расходов организации. Оценка их влияния на показатели финансовых результатов деятельности организации. Общая оценка структуры и динамики чистой прибыли организации. Оценка «качества» конечного финансового результата деятельности организации. Факторный анализ прибыли от продаж. Расчет и анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности. Анализ прочих доходов и расходов. Анализ использования чистой прибыли и оценка дивидендной политики. | |
| 1.20 | Анализ денежных потоков организации | Состав денежных потоков по текущих, финансовых и инвестиционных операций организации. Анализ движения денежных средств организации прямым методом. Косвенный метод анализа денежных потоков организации, его достоинства и недостатки. Оценка равномерности денежных потоков организации. | |
| 1.21 | Рейтинговая оценка финансового состояния организаций | Система показателей, методы и процедуры комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций. Методика рейтинговой | |

| | | | |
|--------------------------------|---|---|---|
| | | экспресс-оценки финансового состояния организаций. | |
| 1.22 | Оценка кредитоспособности организации | Понятие кредитоспособности организации заемщика. Система показателей ее оценки. Разработка методики анализа и оценки кредитоспособности заемщика. | |
| 2. Практические занятия | | | |
| 2.1 | Научные основы экономического анализа | Решение задач | https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=4404 |
| 2.2 | Метод, методология и методика экономического анализа | Решение задач | |
| 2.3 | Методы экономического анализа | Решение задач | |
| 2.4 | Информационное обеспечение и организация экономического анализа | Решение задач | |
| 2.5 | Виды экономического анализа | Решение задач | |
| 2.6 | Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства | Решение задач | |
| 2.7 | История и перспективы развития экономического анализа | Решение задач | |
| 2.8 | Экспресс-анализ организации | Решение задач | https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6654 |
| 2.9 | Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг) | Решение задач | |
| 2.10 | Анализ персонала организации и оценка эффективности использования трудового потенциала | Решение задач | |
| 2.11 | Анализ использования рабочего времени | Решение задач | |
| 2.12 | Анализ заработной платы (вознаграждения) персонала | Решение задач | |
| 2.13 | Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности их использования | Решение задач | |
| 2.14 | Анализ обеспеченности основными средствами и оценка эффективности их использования | Решение задач | |
| 2.15 | Комплексный анализ организационно- | Решение задач | |

| | | | |
|------|--|---------------|---|
| | технического уровня производства | | https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6356 |
| 2.16 | Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг) | Решение задач | |
| 2.17 | Маржинальный анализ | Решение задач | |
| 2.18 | Анализ финансового состояния организации | Решение задач | |
| 2.19 | Анализ финансовых результатов деятельности организации | Решение задач | |
| 2.20 | Анализ денежных потоков организации | Решение задач | |
| 2.21 | Рейтинговая оценка финансового состояния организаций | Решение задач | |
| 2.22 | Оценка кредитоспособности организации | Решение задач | |

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Виды занятий (часов) | | | | |
|-------|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------|-------|
| | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа | Контроль | Всего |
| 1 | Научные основы экономического анализа | 1 | - | 10 | - | 11 |
| 2 | Метод, методология и методика экономического анализа | 1 | - | 8 | - | 9 |
| 3 | Методы экономического анализа | 2 | 10 | 32 | - | 44 |
| 4 | Информационное обеспечение и организация экономического анализа | 0,5 | - | 8 | - | 8,5 |
| 5 | Виды экономического анализа | 0,5 | - | 14 | - | 14,5 |
| 6 | Система комплексного экономического анализа (КЭА) и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства | 0,5 | - | 8 | - | 8,5 |
| 7 | История и перспективы развития экономического анализа | 0,5 | - | 8 | - | 8,5 |
| 8 | Экспресс-анализ организации | 1 | 1 | 8 | - | 10 |
| 9 | Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг) | 1 | 2 | 24 | - | 27 |
| 10 | Анализ персонала организации и оценка эффективности использования трудового потенциала | 1 | 1 | 12 | - | 14 |
| 11 | Анализ использования | 1 | 1 | 6 | - | 8 |

| | рабочего времени | | | | | |
|----|---|-----|-----|-----|----|-----|
| 12 | Анализ заработной платы (вознаграждения) персонала | 1 | 1 | 12 | - | 14 |
| 13 | Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности их использования | 1 | 2 | 20 | - | 23 |
| 14 | Анализ обеспеченности основными средствами и оценка эффективности их использования | 1 | 2 | 20 | - | 23 |
| 15 | Комплексный анализ организационно-технического уровня производства | 1 | 1 | 10 | - | 12 |
| 16 | Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг) | 1 | 2 | 23 | - | 26 |
| 17 | Маржинальный анализ | 1 | 1 | 12 | - | 14 |
| 18 | Анализ финансового состояния организации | 3 | 5 | 46 | - | 54 |
| 19 | Анализ финансовых результатов деятельности организации | 1 | 2 | 32 | - | 35 |
| 20 | Анализ денежных потоков организации | 1 | 2 | 32 | - | 35 |
| 21 | Рейтинговая оценка финансового состояния организаций | 0,5 | 0,5 | 21 | | 22 |
| 22 | Оценка кредитоспособности организации | 0,5 | 0,5 | 24 | | 25 |
| | Контроль | - | - | - | 22 | 22 |
| | Итого: | 22 | 34 | 390 | 22 | 468 |

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

1. Текущая аттестация проводится в течение семестров в форме защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях по темам дисциплины, выполнения контрольных работ и тестов, курсовой работы.

2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (в зимнюю сессию 2 курса) и двух экзаменов (в зимнюю и летнюю сессии 3 курса). Зачет и оценки на экзаменах могут быть выставлены на основе результатов текущей аттестации без прохождения промежуточной аттестации (автоматически) в случае посещения не менее 95% лекционных и практических занятий, а также выполнения всех заданий на практических занятиях, контрольных работ и тестов. Оценка на экзаменах выставляется на основе среднего балла, определяемого по результатам текущей аттестации.

3. СРС (внеаудиторная) включает подготовку к лекциям и практическим занятиям; изучение основной и дополнительной литературы; изучение и конспектирование документов, размещенных на официальных сайтах; мониторинг профессиональных дискуссий, представленных в научной литературе и интернет-ресурсах. Аудиторная самостоятельная работа осуществляется под непосредственным руководством преподавателя и реализуется при проведении прак-

тических занятий как самостоятельное выполнение заданий (индивидуально и в группах), решение задач, тестов, изучение раздаточного материала, проведение групповых дискуссий, разбор конкретных ситуаций.

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

а) основная литература:

| № п/п | Источник |
|-------|--|
| 1 | Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э.А. Макарьян, Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. - 2-е изд. – Москва : КноРус 2015. – 534 с. |
| 2 | Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.Н. Савиных. - Москва : КноРус, 2015. – 299 с. |
| 3 | Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – Москва : КНОРУС, 2020. – 300 с. |

б) дополнительная литература:

| № п/п | Источник |
|-------|---|
| 4 | Гальчина О.Н. Теория экономического анализа : учебное пособие / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. — Москва : Дашков и Ко, 2010. — 235 с. |
| 5 | Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2010. — 301 с. |
| 6 | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Электронный учебник / [А.И. Алексеева и др.]. 3-е изд., перераб и доп. –Москва : КноРус, 2011. - 705 с. |
| 7 | Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Москва : ИНФРА, 2009. – 534 с. |
| 8 | Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие – Москва : ИНФРА-М, 2009. – 415 с. |
| 9 | Ионова А.Ф. Финансовый анализ : учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. — 2-е изд. — М. : Проспект, 2010. — 623 с. |
| 10 | Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Т.А. Пожидаева. — 3-е изд., стер. — Москва : КНОРУС, 2010. — 319 с. |
| 11 | Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – Москва : КНОРУС, 2011. – 240 с. |
| 12 | 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. |
| 13 | Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – Москва : Финансы и статистика, 2003. – 240 с. |
| 14 | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. д.э.н., проф.М.А. Вахрушиной – Москва : Вузовский учебник, 2011 – 463 с. |
| 15 | Бочаров В.П., Гусева Л.И. Экономический анализ: задания, тесты: учебное пособие / Бочаров В.П., Гусева Л.И. [Электронный ресурс] – Воронеж: изд-во Воронежского педагогического университета, 2013 – 168 с. |
| 16 | Финансовый менеджмент : учебник / Ендовицкий Д.А., Щербакова Н.Ф., Исаенко А.Н. и др.; под общей ред. д-ра экон. наук, профессора Д.А. Ендовицкого. – Москва : Рид Групп, 2011. – 800 с. |
| 17 | Экономический анализ активов организации: учебник / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко и др.; под ред. Д.А. Ендовицкого. – Москва : Эксмо, 2009. – 604 с. |
| 18 | Маркарьян Э.А. Финансовый анализ : учебное пособие для студ., обуч. по специальностям "Финансы и кредит", "Бух. учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : КНОРУС, 2011. — 259 с. |
| 19 | Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для магистрантов : [для студ. вузов, обуч. по экон. специальностям] / Т.И. Григорьева ; Нац. исслед. ун-т Высшая школа экономики. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2012. – 462 с. |

| | |
|----|---|
| 20 | Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / [под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник]. – Москва : Омега-Л, 2004. – 408 с. |
| 21 | Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – Москва : Изд-во «Дело и сервис», 2003. – 336 с. |
| 22 | Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / [под ред. проф. В.Д. Новодворского]. – Москва : ИНФРА-М, 2003. – 464 с. |
| 23 | Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 528 с. |
| 24 | Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – Москва : Финансы и статистика, 2001. – 560 с. |
| 25 | Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студ. вузов / В.И. Бариленко [и др.] ; под общ. ред. В.И. Бариленко. — Москва : КНОРУС, 2015. — 415, [1] с. : табл. — Библиогр.: с. 415-416. — ISBN 5-85971-098-4. 6.05.13 |
| 26 | Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2003. – 237 с. |
| 27 | Экономический анализ: учебник для вузов / [под ред. Л.Т. Гиляровской]. – 2-е изд., доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 615 с. |

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

| № п/п | Источник |
|-------|---|
| 1 | Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online". Режим доступа: http://biblioclub.ru/ |
| 2 | Электронно-библиотечная система "Лань". Режим доступа: https://e.lanbook.com/ |
| 3 | Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home . |
| 4 | Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: http://www.garant.ru/ |
| 5 | https://edu.vsu.ru/ – образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMS Moodle |

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы: нет.

17. Образовательные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение): программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий, Office, Win.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

| | |
|---|---|
| Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа | Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска). |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования | Специализированная мебель |
| Помещения для самостоятельной работы обучающихся | Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска) |

19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации:

| № п/п | Наименование раздела дисциплины (модуля) | Компетенция(и) | Индикатор(ы) достижения компетенции | Оценочные средства |
|-------|--|---|--|---|
| 1 | Разделы 1.1 – 1.22, 2.1 – 2.22 | ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового- | ОПК-2.1 Определяет, необходимую для подготовки и принятия управленческих | Защита отчетов по результатам решения задач на практических заня- |

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| | | <p>го и бюджетного учета, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> | <p>решений в системе обеспечения экономической безопасности, информацию, выбирает источники, методы анализа и оценки</p> <p>ОПК-2.2 Демонстрирует знания теоретических основ, методов и инструментов экономического анализа</p> <p>ОПК-2.3 Проводит анализ финансовой, бухгалтерской отчетности в целях расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов</p> <p>ОПК-2.4 Осуществляет сбор и обработку данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности</p> | <p>тиях, контрольная работа в форме решения задач; решение тестов</p> |
| | | <p>ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p> | <p>ОПК-3.1 Подготавливает исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>ОПК-3.3 Проводит анализ факторов внутренней</p> | |

| | | | | |
|--|--|--|--|----------------------|
| | | | и внешней среды функционирования хозяйствующего субъекта | |
| Промежуточная аттестация форма контроля – зачет (зимняя сессия 2 курса) | | | | Тесты |
| Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен (зимняя сессия 3 курса) | | | | КИМ |
| Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен (летняя сессия 3 курса) | | | | КИМ, курсовая работа |

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. Текущая аттестация проводится в форме выполнения контрольных работ, тестов и защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях.

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

20.1.1. Перечень практических заданий:

Решение задач по темам:

1. Научные основы экономического анализа
2. Метод, методология и методика экономического анализа.
3. Методы экономического анализа.
4. Информационное обеспечение и организация экономического анализа
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.
8. Экспресс-анализ организации.
9. Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг).
10. Анализ персонала организации и оценка эффективности использования трудового потенциала.
11. Анализ использования рабочего времени.
12. Анализ заработной платы (вознаграждения) персонала.
13. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности их использования.
14. Анализ обеспеченности основными средствами и оценка эффективности их использования.
15. Комплексный анализ организационно-технического уровня производства.
16. Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).
17. Маржинальный анализ.
18. Анализ финансового состояния организации.
19. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
20. Анализ денежных потоков организации.
21. Рейтинговая оценка финансового состояния организаций
22. Оценка кредитоспособности организации

ПРИМЕР

Комплект задач для практических занятий по теме «Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг)»

Задание 1

На основании данных табл. 1:

1. Рассчитайте показатели эффективности использования производственных ресурсов за предыдущий и отчетный периоды.
2. Определите абсолютное отклонение и процент выполнения плана по всем показателям.
3. Охарактеризуйте систему показателей интенсивности использования ресурсов.
4. Рассчитайте коэффициент экстенсивности использования ресурсов и дайте характеристику полученным значениям.
6. Определите долю прироста и абсолютный прирост продукции под влиянием экстенсивных и интенсивных факторов использования ресурсов.
7. Установите относительные отклонения по производственным ресурсам.
8. Результаты расчетов обобщите в табл. 2 и составьте аналитическое заключение о степени интенсивности использования ресурсов при производстве продукции.

Таблица 1

Исходные данные для оценки степени интенсивности
использования производственных ресурсов

| Показатели | Отчетный год | | Изменение (+, -) | Выполнение плана, % |
|--|--------------|-------------|------------------|---------------------|
| | План | Фактические | | |
| 1. Объем продукции (работ, услуг) тыс. руб. | 898173 | 935000 | | |
| 2. Среднесписочная численность персонала, чел. | 682 | 679 | | |
| 3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 50000 | 51311 | | |
| 4. Стоимость израсходованных материалов, | 193862 | 200841 | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| тыс. руб. | | | | |
| 5. Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. | | | | |
| 6. Фондоотдача, р. | | | | |
| 7. Материалоотдача, р. | | | | |

Сводные данные оценки интенсивности использования
производственных ресурсов

Таблица 2

| Виды ресурсов | Темп роста качественных показателей, коэф. | Прирост ресурса на 1 % прироста продукции, коэф. | Доля влияния факторов на прирост продукции | | Относительное отклонение ресурсов (+, -) | Абсолютный прирост продукции под влиянием факторов | |
|--|--|--|--|-------------|--|--|-------------|
| | | | экстенсивных | интенсивных | | экстенсивных | интенсивных |
| Среднесписочная численность персонала | | | | | | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств | | | | | | | |
| Материальные затраты | | | | | | | |
| Комплексный показатель эффективности использования производственных ресурсов (K_j) | | | | | | | |

Задание 2

По данным таблицы 3 оценить состав реализованной продукции, определить изменение совокупного объема реализации продукции.

Таблица 3

Анализ состава и структуры реализованной продукции

| Продукция | Объем реализованной продукции, тыс. р. | | Структура реализованной продукции, % | | Абсолютное отклонение, тыс. р. | Динамика, % |
|-----------|--|-----------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|-------------|
| | базисный период | отчетный период | базисный период | отчетный период | | |
| А | 148 | 133 | | | | |
| Б | 185 | 191 | | | | |
| В | 137 | 134 | | | | |
| Г | 177 | 118 | | | | |
| Д | 211 | 250 | | | | |
| Итого | | | | | | |

Задание 3

По данным таблицы 4 проведите необходимые расчеты и определите вероятность выполнения производственной программы с имеющимися ресурсами при планируемом объеме выпуска продукции – 18583 тыс. р. Составьте письменное аналитическое заключение.

Таблица 4

Анализ вероятности выполнения производственной программы с имеющимися ресурсами

| Производственные ресурсы (фактические) | Показатели эффективности использования ресурсов (по плану) | Возможный объем производства продукции |
|--|--|--|
| Основные средства, тыс.р. | 6935 Фондоотдача, р. | 2,77 |
| Материальные ресурсы, тыс.р. | 9496 Материалоотдача, р. | 1,97 |
| Численность ра- | 125 Производительность | 142,946 |

| | | | | |
|-------------|--|---------------|--|--|
| бочих, чел. | | труда, тыс.р. | | |
|-------------|--|---------------|--|--|

Задание 4

По данным таблицы 5 рассчитайте коэффициенты сортности (качества) по плану и фактически. Определите резерв роста коэффициента качества в абсолютном выражении и фактически. Дайте аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 5

Анализ качества продукции

| Сорт продукции | Цена за единицу, руб. | Выпущено продукции, кг. | | Стоимость выпуска, руб. | | | |
|----------------|-----------------------|-------------------------|------|-------------------------|------|-----------------------|------|
| | | план | факт | план | факт | по цене высшего сорта | |
| | | | | | | план | факт |
| Высший сорт | 31,9 | 1100 | 1000 | | | | |
| I сорт | 27,5 | 300 | 370 | | | | |
| II сорт | 25,1 | 200 | 200 | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Задание 5

По данным таблицы 6 рассчитать темпы изменения продукции (в том числе по классам качества) с постоянной базой сравнения. Определить коэффициент среднего балла по годам и резервы его роста в абсолютном выражении и в процентах.

Таблица 6

Анализ продукции по классам качества

| Показатели | Оценка качества продукции (в баллах) | Г о д ы | | | | |
|---|--------------------------------------|---------|------|------|------|------|
| | | 1-й | 2-й | 3-й | 4-й | 5-й |
| Объем продукции 1 класса качества, тыс.р. | 5 | 6381 | 6500 | 6688 | 6736 | 6989 |
| в % к первому году | X | 100,0 | | | | |
| Объем продукции второго класса качества, тыс.р. | 4 | 2744 | 2760 | 2608 | 2434 | 2100 |
| в % к первому году | X | 100,0 | | | | |
| Всего продукции, тыс.р. | | | | | | |
| в процент к первому году | | | | | | |
| Коэффициент среднего балла | | | | | | |
| в % к первому году | | 100,0 | | | | |

Комплект задач для практических занятий по теме «Анализ финансовых результатов деятельности организации»

Задание 1

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать показатели рентабельности основной (обычной) деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
2. Рассчитать в табл. 1 показатели рентабельности основной деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
3. Оценить динамику рентабельности обычной деятельности организации.

Таблица 1

Динамика показателей рентабельности обычной деятельности организации, тыс. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
|--|----------------|--------------|------------------|
| 1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | | |
| 3. Коммерческие расходы | | | |
| 4. Управленческие расходы | | | |
| 5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | | |
| 6. Прибыль от продаж | | | |
| 7. Рентабельность продаж, % | | | |
| 8. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (затрат на производство и продажу продукции), % | | | |
| 9. Рентабельность производственных расходов, % | | | |
| 10. Рентабельность коммерческих расходов, % | | | |
| 11. Рентабельность управленческих расходов, % | | | |

Задание 2

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать виды и содержание доходов и расходов организации, назвать порядок их отражения в отчете о финансовых результатах.
2. Проанализировать в табл. 1 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
3. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
4. Оценить структуру и динамику доходов и расходов организации.

Таблица 1

Динамика и структура доходов и расходов организации

| Показатели | Предыдущий год | | Отчетный год | | Изменение (+,-) | |
|---|----------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1. Доходы - всего | | 100,0 | | 100,0 | | - |
| В том числе: | | | | | | |
| 1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг) | | | | | | |
| 1.2. Прочие доходы | | | | | | |
| 2. Расходы - всего | | 100,0 | | 100,0 | | - |
| В том числе: | | | | | | |
| 2.1. Расходы по обычным видам деятельности | | | | | | |
| 2.2. Прочие расходы | | | | | | |
| 3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, руб. | | * | | * | | * |
| 4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов, руб. | | * | | * | | * |
| 5. Отношение прочих доходов к соответствующей сумме расходов, руб. | | * | | * | | * |

Задание 3

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать важнейшие показатели финансовых результатов деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
2. Оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования (табл. 1).
3. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 1

Динамика факторов формирования финансовых результатов, тыс. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|---|----------------|--------------|------------------|---------------|
| 1. Выручка | | | | |
| 2. Себестоимость продаж | | | | |
| 3. Валовая прибыль от продаж | | | | |
| 4. Коммерческие расходы | | | | |
| 5. Управленческие расходы | | | | |
| 6. Прибыль (убыток) от продаж | | | | |
| 7. Проценты к получению | | | | |
| 8. Проценты к уплате | | | | |
| 9. Доходы от участия в других организациях | | | | |
| 10. Прочие доходы | | | | |
| 11. Прочие расходы | | | | |
| 12. Итого прочих доходов (за минусом расходов) | | | | |
| 13. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль) | | | | |
| 14. Текущий налог на прибыль | | | | |
| 15. Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | | | | |

Задание 4

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать факторы формирования прибыли до налогообложения и чистой прибыли организации.
2. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем и отчетном году (табл. 1).
3. Выявить динамику структуры прибыли до налогообложения организации.

Таблица 1

Динамика структуры прибыли до налогообложения

| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение (+, -) (гр.4-гр.2) |
|--|----------------|-------------|--------------|-------------|-------------------------------|
| | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | |
| 1. Прибыль (убыток) от продаж | | | | | |
| 2. Проценты к получению | | | | | |
| 3. Проценты к уплате | | | | | |
| 4. Доходы от участия в других организациях | | | | | |
| 5. Прочие доходы | | | | | |
| 6. Прочие расходы | | | | | |
| 7. Сальдо прочих доходов и расходов | | | | | |
| 8. Прибыль (убыток) до налогообложения | | 100,0 | | 100,0 | - |
| 9. Текущий налог на прибыль | | | | | |
| 10. Чистая прибыль (непокрытый убыток) | | | | | |

Задание 5

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.
2. Рассчитать названные показатели в предыдущем и отчетном году в табл. 1.
3. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику.
4. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 1

Расчет показателей качественного уровня
финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | | Изменение (+,-) |
|---|------------------|--------------|--------------------|
| | предыдущий год | отчетный год | |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Объем продаж | | | |
| 2. Себестоимость (производственная) продаж - переменные затраты | | | |
| 3. Маржинальный доход (валовая прибыль от продаж) | | | |
| 4. Доля маржинального дохода в объеме продаж | | | |
| 5. Постоянные затраты | | | |
| 6. Критическая точка объема продаж | | | |
| 7. Запас финансовой прочности | | | |
| 8. То же в % к объему продаж | | | |
| 9. Прибыль от продаж | | | |

При проведении текущей аттестации в форме защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях могут выставляться оценки:

- «отлично», если правильно решено не менее 90% заданий;
- «хорошо», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 70 до 89% заданий;
- «удовлетворительно», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 50 до 69% заданий;
- «неудовлетворительно», если правильно решено менее 50% задани

20.1.2. Перечень заданий для контрольных работ

ПРИМЕР

Комплект заданий для контрольной работы № 1 (зимняя сессия 2 курса) по учебной дисциплине «Экономический анализ»

Вариант 1

По данным таблицы требуется:

1. Рассчитать выработку продукции на 1 работающего и материалоотдачу.
2. Используя прием абсолютных разностей, рассчитать влияние на изменение объема произведенной продукции следующих факторов:
 - а) численности работающих и выработки продукции на 1 работающего;
 - б) материальных затрат и материалоотдачи.
3. Дать аналитическое заключение по результатам расчетов.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|---|----------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| 1. Производство продукции, работ, услуг, тыс.р. | 28769 | 30876 | | |
| 2. Среднесписочная численность работающих, чел. | 215 | 211 | | |
| 3. Материальные затраты, тыс.р. | 14567 | 16102 | | |
| 4. Выработка продукции на 1 работающего, руб. | | | | |
| 5. Материалоотдача, руб. | | | | |

Вариант 2

По данным таблицы требуется:

1. Рассчитать производительность труда 1 работающего и зарплатоемкость продукции.
2. Используя *табличную форму цепных подстановок*, рассчитать влияние на изменение фонда заработной платы следующих факторов:
 - среднесписочной численности работающих;
 - выработки продукции на 1 работающего;
 - зарплатоемкости.
3. Дать аналитическое заключение по результатам расчетов.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|---|----------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| 1. Объем продаж, тыс.р. | 108532 | 116210 | | |
| 2. Среднесписочная численность работающих, чел. | 304 | 307 | | |
| 3. Фонд заработной платы, тыс.р. | 42560 | 50678 | | |
| 4. Производительность труда 1 работающего, тыс.р. | | | | |
| 5. Зарплатоемкость продукции, руб. | | | | |

Вариант 3

По данным таблицы требуется:

1. Рассчитать рентабельность капитала организации.
2. Используя *прим прием прямого счета цепных подстановок*, рассчитать влияние на изменение рентабельности капитала факторов:
 - прибыли;
 - величины основного капитала;
 - величины оборотного капитала организации.
3. Дать аналитическое заключение по результатам расчетов.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное откл-е (+,-) | Темп роста, % |
|--|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| 1. Прибыль до налогообложения, тыс.р. | 14502 | 16429 | | |
| 2. Среднегодовая стоимость основного капитала, тыс.р. | 45675 | 47326 | | |
| 3. Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс.р. | 26965 | 30907 | | |
| 4. Стоимость совокупного капитала, тыс.р. | | | | |
| 5. Рентабельность капитала, % | | | | |

Комплект заданий для контрольной работы № 2 (зимняя сессия 3 курса) по учебной дисциплине «Экономический анализ»

Вариант 1

1. Рассчитайте коэффициенты оформления и выполнения договоров, общий коэффициент материально-технического обеспечения.
2. Определите абсолютное отклонение материальных ресурсов от потребности по заключенным и реализованным договорам.
3. Составить краткое аналитическое заключение, в котором отразите возможные последствия невыполнение плановой потребности поставки материалов.

Таблица 1

Выполнения договоров на поставку материалов и оценка МТО

| Наименование | Плановая | Заключено | Получено | Отклонение от потребности (+,-) |
|--------------|----------|-----------|----------|---------------------------------|
|--------------|----------|-----------|----------|---------------------------------|

| материала | потребность с учетом остатка на начало года | договоров | по договорам | Всего | В том числе | |
|--------------------|---|-----------|--------------|-------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | | договоров от потребности | полученных от договоров |
| Сталь листовая, т | 385 | 390 | 360 | | | |
| Трубы, т. | 805 | 795 | 770 | | | |
| Чугун литейный, т. | 2460 | 2500 | 2500 | | | |

Вариант 2

Рассчитайте общее отклонение от плана расхода материалов и в том числе под влиянием изменения:

- количества выпущенных изделий;
- норм расхода материалов.

Таблица 1

Анализ использования материальных ресурсов

| Наименование материалов | Расход материалов по плану | Расход материалов на фактически выпущенную продукцию | | Отклонение от плана | | |
|-------------------------|----------------------------|--|------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | | по плановым нормам | фактически | Всего | в том числе за счет изменений | |
| | | | | | объема выпуска продукции | норм расхода материалов |
| Сталь листовая | 380 | 418 | 410 | | | |
| Трубы, т. | 790 | 870 | 875 | | | |
| Чугун литейный, т | 2450 | 2700 | 2690 | | | |

Вариант 3

- Проведите расчет влияния отдельных факторов на общий показатель материалоотдачи:
 - удельного веса основных материалов в общей сумме предметов труда;
 - материалоотдачи основных материалов.
- Определите долю прироста продукции под влиянием экстенсивного и интенсивного фактора использования материалов

Таблица 1

Исходные данные для оценки использования материальных ресурсов

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|---|----------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Объем продукции (работ, услуг), тыс. р. | 4454 | 5450 | | |
| Общая сумма материальных затрат, тыс.р. | 3131 | 3673 | | |
| Сумма затрат основных материальных затрат, тыс.р. | 1915 | 1972 | | |
| Удельный вес основных материалов, коэфф. | | | | |
| Материалоотдача, руб. | | | | |
| Материалоотдача основных материалов, руб. | | | | |

Вариант 4

- Провести анализ динамики комплексных расходов с использованием коэффициентов затрат (в копейках) на 1 рубль произведенной (проданной) продукции.
- Дать оценку изменению структуры расходов.

3. Составить аналитическое заключение по результатам анализа.

Таблица 1

Анализ динамики комплексных расходов организации

| Показатели | Преды- дущий год | Отчетный год | | По отчету | |
|---|------------------------|--------------|-----------|-----------------------------------|----------------|
| | | по смете | по отчету | в % к преды- дущему году | % к сме- те |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Объем выпуска продукции, в ценах организации, тыс. руб. | 240200 | 289900 | 330500 | | |
| 2. Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб. | 251000 | 300000 | 331800 | | |
| 3. Комплексные производственные расходы, тыс. руб. | 30302 | 35000 | 45851 | | |
| 3.1. В процент к общей величине комплексных расходов, % | | | | | |
| 4. Общехозяйственные расходы, тыс. руб. | 50200 | 60000 | 66400 | | |
| 4.1. В процент к общей величине комплексных расходов, % | | | | | |
| 5. Расходы на продажу, тыс. руб. | 12100 | 14500 | 16000 | | |
| 5.1. В процент к общей величине комплексных расходов, % | | | | | |
| 6. Комплексные расходы всего, тыс. руб. | | | | | |
| 7. Комплексные производственные расходы на 1 рубль объема выпуска продукции, коп. | | | | | |
| 8. Общехозяйственные расходы на 1 рубль объема выпуска продукции, коп. | | | | | |
| 9. Расходы на продажу на 1 рубль объема выпуска продукции, коп. | | | | | |
| 10. Совокупные расходы на 1 рубль выручки, коп. | | | | | |

Вариант 5

1. Оцените влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства.
2. Используя систему показателей, дайте оценку степени интенсивности использования активной части основных производственных фондов.

Таблица 1

Анализ показателей использования основных производственных фондов

| Показатель | Преды- дущий год | Отчет- ный год | Отклонение (+,-) | Темпы роста, % |
|---|------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 22319 | 22986 | | |
| 2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 5814 | 6205 | | |
| 3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб. | 2923 | 3205 | | |
| 4. Среднесписочная численность работающих, чел. | 2117 | 2109 | | |
| 4.1. Среднесписочная численность рабочих | 1506 | 1512 | | |
| 5. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 3867 | 4504 | | |
| 6. Фондоотдача основных производственных фондов, руб. | | | | |
| 7. Фондоёмкость основных производственных фондов, руб. | | | | |
| 8. Фондоотдача активной части основных фондов, руб. | | | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 9. Фондоёмкость активной части основных фондов, руб. | | | | |
| 10. Фондорентабельность основных производственных фондов, % | | | | |
| 11. Фондорентабельность активной части основных фондов, % | | | | |
| 12. Фондовооруженность 1-го работающего, тыс. руб. | | | | |
| 13. Техническая вооруженность одного рабочего, тыс.р. | | | | |
| 14. Производительность труда одного рабочего, руб. | | | | |
| 15. Удельный вес активной части основных фондов в основных производственных фондах, коэф. | | | | |
| 16. Себестоимость продукции (продаж), тыс.р. | | | | |
| 17. Сумма амортизационных отчислений | | | | |
| 18. Удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости продукции, коэфф. | | | | |

Вариант 6

1. Рассчитать коэффициенты затрат (материалоемкости, зарплатоемкости, отчислений на страховые взносы удельной амортизации удельных прочих затрат и полных затрат) за предыдущий и отчетные годы.
2. На основании полученных данных рассчитать суммы относительной экономии (перерасхода) затрат по каждому элементу в тысячах рублей на фактическую выручку от продаж.
3. Составить аналитическое заключение по результатам анализа коэффициентов затрат.

Таблица 1

Анализ затрат по экономическим элементам

| Элементы затрат | Предыдущий год | | Отчетный год | | Изменение (+,-) | | Темп роста, % |
|-------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| | тыс. руб. | на 1 руб. выручки, коп. | тыс. руб. | на 1 руб. выручки, коп. | тыс. руб. | на 1 руб. выручки, коп. | |
| 1. Материальные затраты | | | | | | | |
| 2. Затраты на оплату труда | | | | | | | |
| 3. Страховые взносы | | | | | | | |
| 4. Амортизационные отчисления | | | | | | | |
| 5. Прочие затраты | | | | | | | |
| 6. Итого затрат | | | | | | | |
| Дополнительные показатели | | | | | | | |
| 7. Выручка | | | | | | | |
| 8. Рентабельность продаж | | | | | | | |

**Комплект заданий для контрольной работы № 2 (летняя сессия 3 курса)
по учебной дисциплине**

«Экономический анализ»

Вариант 1

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать показатели оборачиваемости запасов.
2. Рассчитать в табл. 1 показатели оборачиваемости запасов, в том числе производственных запасов и готовой продукции за предыдущий и отчетный год.
3. Оценить динамику оборачиваемости запасов.
4. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости запасов.

Таблица 1

Оценка оборачиваемости запасов, тыс. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+, -) |
|--|----------------|--------------|-------------------|
| 1. Себестоимость продаж | | | |
| 2. Среднегодовые остатки оборотных активов | | | |
| 3. Среднегодовые остатки запасов | | | |
| В том числе: | | | |
| 3.1. Среднегодовые остатки сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей | | | |
| 3.2. Среднегодовые остатки готовой продукции (товаров для перепродажи) | | | |
| 4. Оборачиваемость запасов, обороты | | | |
| В том числе: | | | |
| 4.1. Оборачиваемость сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, обороты | | | |
| 4.2. Оборачиваемость готовой продукции (товаров для перепродажи), обороты | | | |
| 5. Продолжительность оборота (срок хранения) запасов, дни | | | |
| В том числе: | | | |
| 5.1. Продолжительность оборота (срок хранения) сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, дни | | | |
| 5.2. Продолжительность оборота (срок хранения) готовой продукции (товаров для перепродажи), дни | | | |
| 6. Доля запасов в общей величине оборотных активов, коэф. | | | |
| 7. Доля запасов сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей в общей величине запасов, коэф. | | | |
| 8. Доля готовой продукции в общей величине запасов, коэф. | | | |

Вариант 2

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать показатели рентабельности основной (обычной) деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
2. Рассчитать в табл. 1 показатели рентабельности основной деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
3. Оценить динамику рентабельности обычной деятельности организации.

Таблица 1

Динамика показателей рентабельности
обычной деятельности организации, тыс. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+, -) |
|--|----------------|--------------|-------------------|
| 1. Выручка | | | |
| 2. Себестоимость продаж | | | |
| 3. Коммерческие расходы | | | |
| 4. Управленческие расходы | | | |
| 5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | | |
| 6. Прибыль от продаж | | | |
| 7. Рентабельность продаж, % | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| 8. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (затрат на производство и продажу продукции), % | | | |
| 9. Рентабельность производственных расходов, % | | | |
| 10. Рентабельность коммерческих расходов, % | | | |
| 11. Рентабельность управленческих расходов, % | | | |

Вариант 3

По данным бухгалтерского баланса требуется:

1. Дать определение ликвидности баланса организации и ее активов.
2. Сгруппировать активы организации по степени их ликвидности в 4 группы.
3. Сгруппировать пассивы организации по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.
4. Группировку произвести в табл. 1, указать в ней коды строк баланса, отражающих величину активов и пассивов каждой группы.
5. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

Таблица 1

Оценка ликвидности баланса, тыс. руб.

| Активы | | | | Пассивы | | | | Платежный излишек (+) или недостаток (-) | |
|---|--------------------|---------------------------|-------------------------|---|--------------------|---------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| группировка активов (А) по степени их ликвидности | код строки баланса | на конец предыдущего года | на конец отчетного года | группировка пассивов (П) по срочности погашения | код строки баланса | на конец предыдущего года | на конец отчетного года | на конец предыдущего года | на конец отчетного года |
| А1 – наиболее ликвидные активы | | | | П1 – наиболее срочные обязательства | | | | | |
| А2 – быстро реализуемые активы | | | | П2 – краткосрочные пассивы | | | | | |
| А3 – медленно реализуемые активы | | | | П3 – долгосрочные пассивы | | | | | |
| А4 – трудно реализуемые активы | | | | П4 – постоянные пассивы | | | | | |
| Баланс | | | | Баланс | | | | | |

Вариант 4

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах требуется:

1. Назвать показатели оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и методику их расчета. Охарактеризовать взаимосвязь этих показателей.
2. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в табл. 1.

3. Определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженности, их оборачиваемости.
5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 1

Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+, -) |
|--|----------------|--------------|-------------------|
| 1. Выручка | | | |
| 2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности | | | |
| 3. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты | | | |
| 4. Период погашения дебиторской задолженности, дни | | | |
| 5. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности | | | |
| 6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты | | | |
| 7. Период погашения кредиторской задолженности, дни | | | |
| 8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, коэф. | | | |

При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы могут выставляться оценки:

- «отлично», если правильно решено не менее 90% заданий;
- «хорошо», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 70 до 89% заданий;
- «удовлетворительно», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 50 до 69% заданий;
- «неудовлетворительно», если правильно решено менее 50% заданий.

20.1.3. Тесты.

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

При делении экономического анализа на внутренний и внешний, определяющим критерием является:

- а) информационная база и пользователи информации;
- б) используемая система взаимосвязанных аналитических показателей;
- в) объекты анализа.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Бухгалтерский баланс предприятия без привлечения другой информации позволяет проанализировать:

- а) платежеспособность;
- б) рентабельность основной деятельности;
- в) эффективность выбранной технологии.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Экономический анализ является:

- а) функциональной наукой;
- б) общэкономической наукой;

в) отраслевой наукой.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

Показателем эффективности использования основных средств является:

- а) фондоотдача;
- б) затраты на 1 рубль продукции;
- в) трудоемкость.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

Умение быстро и четко проводить экономический анализ, принимать и претворять в жизнь управленческие решения, принятые по результатам анализа, называется принципом:

- а) оперативности;
- б) действенности;
- в) эффективности (экономичности).

ЗАДАНИЕ 6. Выберите правильный вариант ответа:

Предметом экономического анализа являются:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- б) экономические явления и процессы;
- в) результаты хозяйственной деятельности организаций.

ЗАДАНИЕ 7. Выберите правильный вариант ответа:

К неформализованным (логическим) методам экономического анализа не относятся:

- а) методы элиминирования;
- б) метод построения аналитических таблиц;
- в) эвристические методы;
- г) прием детализации.

ЗАДАНИЕ 8. Выберите правильный вариант ответа:

По бухгалтерскому балансу рассчитайте величину заемного капитала:

- а) долгосрочные обязательства плюс краткосрочные обязательства;
- б) внеоборотные активы плюс оборотные активы;
- в) оборотные активы плюс капитал и резервы.

ЗАДАНИЕ 9. Выберите правильный вариант ответа:

Уровень рентабельности продаж определяется по данным отчета о финансовых результатах как:

- а) отношение прибыли от продаж к объему выручки от продаж;
- б) отношение себестоимости продаж к объему выручки от продаж;
- в) отношение выручки от продаж к валовой прибыли.

ЗАДАНИЕ 10. Выберите правильный вариант ответа:

В какой форме бухгалтерской отчетности можно увидеть информацию о коммерческих и управленческих расходах организации?

- а) в отчете о финансовых результатах;
- б) бухгалтерском балансе;
- в) отчете о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 11. Выберите правильный вариант ответа:

Информацию о численности персонала организации можно получить из данных:

- а) кадрового учета;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) отчета о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 12. Выберите правильный вариант ответа:

Оценка ликвидности баланса организации проводится на основе:

- а) группировки активов по степени ликвидности и пассивов по срочности их погашения, а также сопоставления соответствующих групп активов и пассивов;
- б) анализа структуры и динамики активов и источников их формирования;
- в) оценки соотношений внеоборотных и оборотных активов, собственного и заемного капитала.

ЗАДАНИЕ 13. Выберите правильный вариант ответа:

Оборачиваемость активов можно рассчитать и оценить на основе данных:

- а) бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- б) бухгалтерского баланса и пояснений к нему;
- в) отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 14. Выберите правильный вариант ответа:

Чистые активы организации рассчитываются по данным:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета об изменениях капитала;
- в) отчету о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 15. Выберите правильный вариант ответа:

Изменение уровня рентабельности активов зависит от:

- а) изменения рентабельности продаж и изменения оборачиваемости активов;
- б) изменения рентабельности продаж и платежеспособности;
- в) изменения оборачиваемости активов и финансовой устойчивости.

ЗАДАНИЕ 16. Выберите правильный вариант ответа:

Увеличение налога на прибыль является фактором уменьшения:

- а) чистой прибыли организации;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) прибыли от продаж.

ЗАДАНИЕ 17. Выберите правильный вариант ответа:

На чистую прибыль организации не оказывает влияние:

- а) сумма начисленных и выплаченных дивидендов;
- б) цены на продаваемую продукцию;
- в) доходы от участия в других организациях.

ЗАДАНИЕ 18. Выберите правильный вариант ответа:

О рациональном использовании средств на оплату труда свидетельствует:

- а) опережающий рост производительности труда работников организации по сравнению с темпами роста средней заработной платы;
- б) опережающий рост средней заработной платы в организации по сравнению с темпами роста производительности труда ее работников;
- в) увеличение фонда заработной платы.

ЗАДАНИЕ 19. Выберите правильный вариант ответа:

Методы факторного анализа используются в оценке результатов деятельности организации для:

- а) выявления и измерения влияния факторов на изменение результативных показателей деятельности организации;
- б) определения рейтинга исследуемой организации по сравнению с ее конкурентами;
- в) изучения структурных сдвигов в исследуемых процессах хозяйственной деятельности организации.

ЗАДАНИЕ 20. Выберите правильный вариант ответа:

Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем продаж возрастет;
- б) критический объем продаж не изменится;
- в) критический объем продаж уменьшится.

ЗАДАНИЕ 21. Выберите правильный вариант ответа:

Увеличение уровня материалоотдачи продукции будет способствовать:

- а) росту объема выпускаемой и продаваемой продукции;
- б) снижению объема выпускаемой и продаваемой продукции;
- в) снижению прибыли от продаж.

ЗАДАНИЕ 22. Выберите правильный вариант ответа:

Рост численности персонала в отчетном году по сравнению с предыдущем при неизменном объеме производства и продажи продукции свидетельствует о:

- а) снижении производительности труда;
- б) повышении производительности труда;
- в) повышении рентабельности продаж.

2) открытые задания (короткие):

ЗАДАНИЕ 1.

Какая форма бухгалтерской отчетности содержит необходимую информацию для анализа структуры прибыли до налогообложения?

Ответ должен содержать название формы бухгалтерской отчетности.

ЗАДАНИЕ 2.

Прямым или косвенным методом анализируются источники поступления и направления расходования денежных средств организации, их достаточность для осуществления текущих и инвестиционных операций?

В ответе укажите название метода.

ЗАДАНИЕ 3.

Количественным и качественным показателем оценки деятельности организации является рентабельность продаж?

Ответ укажите в формате: количественный показатель / качественный показатель.

Ответ: качественный показатель.

ЗАДАНИЕ 4.

На каком уровне осуществляется конкретно-экономический анализ?

Ответ укажите в формате: на макроуровне / на микроуровне.

ЗАДАНИЕ 5.

О каком изменении оборачиваемости активов свидетельствует превышение темпов роста выручки от продаж по сравнению с темпами роста активов организации?

Ответ укажите в формате: об ускорении / о замедлении.

ЗАДАНИЕ 6.

В какой форме бухгалтерской отчетности можно увидеть значение чистых активов организации?

В ответе укажите название формы бухгалтерской отчетности.

ЗАДАНИЕ 7.

На основе данных какой формы бухгалтерской отчетности можно проанализировать структуру и динамику основных средств организации?

В ответе укажите название формы бухгалтерской отчетности.

Задание 8.

Из какой формы бухгалтерской отчетности можно получить информацию о сумме полученных и погашенных кредитов и займов?

В ответе укажите название формы бухгалтерской отчетности.

ЗАДАНИЕ 9.

За счет какого фактора согласно модели Депок можно наращивать рентабельность совокупного капитала наряду с ускорением его оборачиваемости?

В ответе укажите название показателя.

ЗАДАНИЕ 10.

Следует ли организации увеличивать долю заемного капитала в структуре источников финансирования деятельности, если экономическая рентабельность составляет 13%, а цена заемного капитала – 15%.

Ответ укажите в формате: да / нет.

ЗАДАНИЕ 11.

Какое влияние оказывает на уровень платежеспособности организации возникновение у нее просроченной дебиторской задолженности?

Ответ укажите в формате: положительное / отрицательное.

ЗАДАНИЕ 12.

В структуре источников финансирования деятельности организации увеличилась доля заемного капитала. О каком изменении уровня финансовой устойчивости и в конечном итоге экономической безопасности свидетельствует такая ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

3) открытые задания (расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы):

ЗАДАНИЕ 1.

На основе коэффициентного анализа рассчитайте уровень затратно-емкости продаваемой продукции, если полная ее себестоимость составила 8900 тыс. руб., а прибыль от продаж – 1100 тыс. руб.

Ответ укажите в виде числа, выраженного в рублях и округленного до сотых.

ЗАДАНИЕ 2.

Для оценки уровня финансовой устойчивости организации рассчитайте ее собственный оборотный капитал, если оборотные активы составили – 8300 тыс. руб., собственный капитал организации – 7900 тыс. руб., а заемный – 6800 тыс. руб. Ответ укажите в виде числа в тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 3.

Рассчитайте темп прироста чистой прибыли организации, если в отчетном году ее величина составила 10300 тыс. руб., а в предыдущем – 9100 тыс. руб. Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых и выраженного в %, со знаком +/-.

ЗАДАНИЕ 4.

По следующим данным бухгалтерского баланса рассчитайте коэффициент зависимости (концентрации заемного капитала): собственный капитал – 6800 тыс. руб., заемный капитал – 4900. Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

ЗАДАНИЕ 5.

По данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего году величина оборотных активов организации составила 1200 тыс. руб., краткосрочных обязательств – 800 тыс. руб., на конец отчетного года соответственно 1500 тыс. руб. и 900 тыс. руб. О каком изменении уровня текущей ликвидности свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

ЗАДАНИЕ 6.

Из данных бухгалтерского учета и отчетности получена следующая информация: первоначальная стоимость основных средств составила 10970 тыс. руб., а остаточная – 6240 тыс. руб. Для оценки технического состояния основных средств рассчитайте коэффициенты их износа и годности.

Ответ укажите в виде чисел, выраженных в процентах и округленного до десятых.

ЗАДАНИЕ 7.

В предыдущем году материалоемкость продукции составила 65,2 коп., а в отчетном – 61,8 коп. О каком изменении уровня эффективности использования материальных ресурсов свидетельствует такая ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

ЗАДАНИЕ 8.

На основе коэффициентного анализа оцените изменение уровня финансовой устойчивости организации, если в предыдущем году величина ее собственного капитала составила 6000 тыс. руб., заемного – 4000 тыс. руб.; в отчетном году соответственно 7000 тыс. руб. и 3000 тыс. руб.:

Ответ укажите в формате: повышение / снижение.

ЗАДАНИЕ 9.

Имеются следующие данные: выручка от продаж в предыдущем году – 6500 тыс. руб., в отчетном году – 7000 тыс. руб., среднегодовые остатки дебиторской задолженности в предыдущем году – 1100 тыс. руб., а в отчетном году – 1700 тыс. руб. О каком изменении оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: об ускорении / о замедлении.

ЗАДАНИЕ 10.

Оцените изменение уровня финансового риска организации, если в предыдущем году общая величина источников финансирования составила 35100 тыс. руб., том числе заемного капитала – 16300 тыс. руб., в отчетном году соответственно 40200 тыс. руб. и 20800 тыс.руб.

Ответ укажите в формате: снизился / повысился.

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 зачета (зимняя сессия 2 курса) и 2 экзаменов (зимняя и летняя сессии 3 курса).

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

20.2.1. ПРИМЕР тестов для получения зачета в зимнюю сессию 2 курса

ВАРИАНТ 1

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. 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.

3. Конкретно-экономический анализ осуществляется:
 - а) на макроуровне;

- б) на микроуровне (на уровне предприятий);
в) оба утверждения (а и б) верны.
4. Каково соотношение понятий «объект» и «предмет науки»:
а) это равнозначные понятия;
б) между этими понятиями не существует никакой взаимосвязи;
в) один и тот же объект может рассматриваться различными науками, а под предметом науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой.
5. Какова роль экономического анализа в управлении предприятием:
а) экономический анализ является функцией управления;
б) экономический анализ является функцией управления и используется при реализации всех функций управления;
в) ни один из перечисленных ответов не верен.
6. Логический подход при изучении экономических явлений и процессов заключается:
а) в изучении объектов и процессов путем отражения их содержания и структуры с использованием специальной символики;
б) в изучении объекта как целого образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
в) в воспроизведении сложного динамического явления в форме исторической теории с отвлечением от случайностей и несущественных факторов; исследовании экономических явлений и процессов в определенной (логической) последовательности.
7. Экономический анализ является:
а) общэкономической наукой;
б) отраслевой наукой;
в) функциональной наукой.
8. Принципом экономического анализа не является:
а) системность;
б) научность;
в) оперативность;
г) абстрагирование.
9. 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 экономической анализа;
в) методологией экономического анализа.
10. Движущие силы, оказывающие влияние на какие-либо процессы, на результаты хозяйственной деятельности, принято называть:
а) факторами;
б) показателями.
11. Одним из элементов метода экономического анализа является:

- а) регистрация;
- б) измерение;
- в) наблюдение.

12. Показателем эффективности использования основных средств является:

- а) затраты на 1 рубль продукции;
- б) фондоемкость;
- в) трудоемкость.

13. Показатели, рассчитанные в процессе анализа для оценки результатов и эффективности деятельности предприятия, называются:

- а) нормативными;
- б) плановыми;
- в) учетными;
- г) отчетными;
- д) аналитическими.

14. Количественным показателем оценки деятельности предприятия (организации) является:

- а) объем продаж;
- б) рентабельность капитала;
- г) техническая вооруженность труда.

15. Резервы представляют собой:

- а) запасы, наличие которых необходимо для непрерывного планомерного развития производства;
- б) неиспользованные возможности роста производства, улучшения его качественных показателей;
- в) оба утверждения (а и б) верны.

Критерии и шкала оценивания компетенций при промежуточной аттестации в 4 семестре (зачет):

| Критерии оценивания компетенций | Уровень сформированности компетенций | Шкала оценок |
|--|--|--------------|
| Ставится при выполнении студентом заданий в течение семестра, участии в обсуждениях на практических занятиях, успешном прохождении текущей аттестации, при правильных ответах не менее чем на 60 % тестов. При непосещении аудиторных занятий дополнительным условием является собеседование по темам пропущенных занятий. | Повышенный, базовый и пороговый уровни | Зачтено |
| Ставится при невыполнении студентом более 50% заданий в течение семестра, при неудовлетворительных результатах текущих аттестаций, при правильных ответах менее чем на 60 % тестов или при непосещении более чем 20% практических занятий по неуважительным причинам | - | Не зачтено |

20.2.2. Перечень вопросов к экзамену:

зимняя сессия 3 курса

1. Анализ обоснованности производственной программы, оценка выполнения планового задания и динамики по выпуску продукции (работ, услуг).
2. Анализ номенклатуры (ассортимента) продукции.
3. Анализ качества, конкурентоспособности и обновления продукции
4. Анализ выполнения графика ритмичности производства продукции.
5. Анализ влияния структурных сдвигов на объем продукции.
6. Анализ выполнения договорных обязательств по поставке продукции и оценка эффективности продаж.
7. Расчет влияния факторов и выявление резервов увеличения выпуска продукции и выручки от ее продажи.
8. Анализ состава, структуры и динамики численности работников. Анализ соответствия численности работников штатному расписанию.
9. Анализ и оценка профессионального уровня персонала.
10. Анализ движения и стабильности персонала. Анализ конкурентоспособности персонала организации.
11. Анализ производительности труда и оценка эффективности персонала.
12. Факторный анализ влияния трудовых показателей на объем продукции и прибыль организации.
13. Анализ влияние факторов на фонд рабочего времени. Выявление резервов повышения эффективности использования рабочего времени.
14. Анализ влияния фонда рабочего времени на объем продукции, производительность труда, заработную плату, прибыль и др. экономические показатели.
15. Анализ форм вознаграждения персонала.
16. Анализ участия персонала в прибыли организации.
17. Анализ средней заработной платы и оценка обоснования роста уровня вознаграждения персонала. Оценка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.
18. Анализ абсолютной и относительной экономии средств на заработную плату. Влияние инфляционных процессов на уровень заработной платы.
19. Анализ показателей эффективности средств на вознаграждение.
20. Анализ и оценка комплектования материальных ресурсов, сбалансированности с потребностями.
21. Анализ материальных запасов и уровня их заготовительной себестоимости.
22. Анализ оборачиваемости материальных запасов и оценка влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности.
23. Анализ и оценка эффективности использования материалов в производстве.
24. Анализ обеспеченности организации основными средствами.
25. Анализ динамики основных средств.
26. Анализ возрастного состава и технического состояния ОС.
27. Анализ использования рабочих машин и оборудования по времени и мощности.
28. Анализ эффективности использования ОС и оценка влияния на конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности организации.
29. Анализ уровня техники и технологии, прогрессивности технологических процессов, технической и энергетической вооруженности труда.
30. Анализ степени концентрации, специализации и кооперирования производства. длительности производственного цикла.
31. Анализ уровня организации производства и управления; социальных условий; внешнеэкономических связей организации.

32. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).
33. Анализ и управление затратами по отклонениям.
34. Анализ переменных затрат в себестоимости продукции.
35. Анализ общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов.
36. Анализ непроизводственных затрат в себестоимости продукции.
37. Особенности анализа себестоимости отдельных видов продукции.
38. Анализ затрат на 1 рубль продукции.
39. Сущность и назначение маржинального анализа.
40. Анализ соотношения: затраты-объем продаж-прибыль. Анализ безубыточности продаж.

летняя сессия 3 курса:

1. Понятие финансового состояния организации, цель и задачи его анализа.
2. Пользователи анализа финансового состояния организации.
3. Информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
4. Построение сравнительного аналитического баланса и его значение для оценки имущественного и финансового положения организации.
5. Общая оценка состава, структуры и динамики активов организации.
6. Общая оценка состава, структуры и динамики пассивов организации.
7. Процедуры «чтения» бухгалтерского баланса, их содержание и значение.
8. Анализ ликвидности баланса.
9. Оценка текущей платежеспособности организации на основе расчета коэффициентов ликвидности.
10. Расчет и оценка общего (реального) коэффициента платежеспособности организации.
11. Понятие и типы финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, факторы ее изменения.
12. Оценка финансовой устойчивости организации на основе расчета абсолютных показателей обеспеченности запасов соответствующими источниками формирования.
13. Оценка финансовой устойчивости организации на основе расчета относительных показателей (коэффициентов).
14. Расчет и анализ критериев неудовлетворительной структуры баланса организации.
15. Неформальные критерии оценки возможного или реального банкротства (несостоятельности) организации.
16. Расчет и анализ чистых активов организации.
17. Понятие оборачиваемости активов, факторы ее изменения.
18. Общая оценка оборачиваемости совокупного капитала и оборотных активов организации.
19. Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности организации.
20. Анализ оборачиваемости запасов.
21. Факторный анализ показателей оборачиваемости активов хозяйствующего субъекта, пути ее ускорения.
22. Понятие, система показателей и анализ рентабельности капитала организации.
23. Факторный анализ показателей рентабельности капитала, пути ее повышения.
24. Взаимосвязь рентабельности собственного и совокупного капитала. Эффект финансового рычага.

25. Цель, задачи и информационная база анализа финансовых результатов деятельности организации.
26. Понятие и состав доходов и расходов организации как базы формирования финансовых результатов ее деятельности.
27. Порядок формирования показателей финансовых результатов деятельности организации.
28. Общая оценка состава, структуры и динамики доходов и расходов организации.
29. Оценка «качества» финансовых результатов, отражаемых в отчете о финансовых результатах.
30. Анализ динамики и структуры чистой прибыли по данным отчета о финансовых результатах.
31. Анализ прибыли от продаж товаров, продукции, работ, услуг.
32. Расчет и оценка порога рентабельности и запаса финансовой прочности организации по данным отчета о финансовых результатах.
33. Анализ прочих доходов и расходов организации.
34. Расчет и анализ рентабельности обычных видов деятельности организации.
35. Понятия и виды денежных потоков организации, цель и задачи их анализа.
36. Информационная база анализа денежных потоков организации. Порядок формирования отчета о движении денежных средств.
37. Состав источников поступления и направлений использования денежных средств по видам операций организации.
38. Анализ движения денежных средств прямым методом.
39. Особенности анализа движения денежных средств косвенным методом.
40. Оценка равномерности денежных потоков организации.
41. Сущность и практическая значимость комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций.
42. Система показателей комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций: состав, группировка, требования, предъявляемые к ним, и методика расчета.
43. Методы комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций и этапы ее осуществления.
44. Особенности рейтинговой экспресс-оценки финансового состояния организаций.
45. Понятие кредитоспособности заемщика, система показателей ее оценки.
46. Методика оценки кредитоспособности заемщика.

20.2.2. КИМ.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации:

в 5 семестре включают один теоретический вопрос, тесты, позволяющие оценить уровень полученных знаний, и задачу, позволяющую оценить степень сформированности умений и навыков;

в 6 семестре - два теоретических вопроса, позволяющих оценить уровень полученных знаний, и одно практическое задание, позволяющее оценить степень сформированности умений и навыков.

ПРИМЕР КИМ

Комплект КИМ № 1 (зимняя сессия 3 курса)

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
экономического анализа и аудита

Направление подготовки /специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Дисциплина Экономический анализ

Форма обучения: заочная

Вид контроля: экзамен

Вид аттестации: промежуточная

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Анализ движения и стабильности персонала организации.
2. Тесты
 1. Между изменением среднечасовой выработки одного рабочего и трудоемкостью работ существует зависимость
 - прямо-пропорциональная
 - *обратно-пропорциональная*
 - корреляционная
 2. Материалоотдача показывает
 - долю материальных затрат в себестоимости
 - долю сырья и материалов в себестоимости
 - *размер выпущенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов*
 - размер потребленных материальных ресурсов в расчете на каждый рубль выпущенной продукции
 3. Рост постоянных затрат может происходить в результате
 - повышения цен на реализуемую продукцию
 - увеличения натурального объема реализации
 - *повышения оплаты труда работников*
 4. Основными причинами неритмичной работы организации могут быть
 - *отсутствие спроса на продукцию,*
 - *неэффективное использование производственных ресурсов организации,*
 - *наличие избыточной производственной мощности*
 - сезонные изменения цен на продукцию,
 - простои оборудования при спаде спроса на продукцию и максимальная их загрузка при возрастающем спросе на продукцию
 5. Отношение стоимости новых основных средств к стоимости основных средств на конец периода это коэффициент
 - поступления
 - выбытия
 - обновления
 - ликвидации
 6. Деятельность предприятия, ставящая основной целью извлечение прибыли либо не имеющая в качестве главной задачи получение прибыли (производство промышленной продукции, выполнение строительно-монтажных работ, сельское хозяйство, продажа товаров, сдача имущества в аренду и т.д.) называется;
 - инвестиционной
 - *текущей*
 - финансовой
 7. Если фактический выпуск продукции ниже запланированного можно ожидать, что будут ниже заявленных в смете следующие виды затрат
 - *общие переменные издержки*
 - общие постоянные издержки
 - переменные издержки на единицу продукции
 - постоянные издержки на единицу продукции
 8. Удельная материалоемкость определяется как
 - отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции
 - отношение цены продукции к стоимости потребленных материалов

- отношение стоимости потребленных материалов на единицу продукции к оптовой цене единицы продукции
- отношение прибыли к материальным затратам.

3. Задача

Провести анализ ритмичности выпуска продукции за квартал с использованием различных показателей. Разработать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

| Период | Выпуск продукции, тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Выполнение плана, коэф. |
|------------------|-----------------------------|------|-----------------|------|-------------------------|
| | план | факт | план | факт | |
| Первый месяц | 1860 | 1500 | | | |
| Второй месяц | 1860 | 2100 | | | |
| Третий месяц | 1860 | 3400 | | | |
| Итого за квартал | | | | | |

Преподаватель _____

Л.А. Вострикова

Комплект КИМ № 2 (летняя сессия 3 курса)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономического анализа и аудита

Коробейникова Л.С.

подпись, расшифровка подписи

_____, 20__

Направление подготовки / специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Дисциплина Экономический анализ

Форма обучения заочная

Вид контроля экзамен

Вид аттестации промежуточная

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Анализ движения денежных средств прямым методом
2. Взаимосвязь рентабельности собственного и совокупного капитала. Эффект финансового рычага.
3. Задача. По данным бухгалтерского баланса требуется:
 - а) рассчитать в табл. 2 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на конец предыдущего и отчетного года.
 - б) оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 1

Динамика показателей финансовой устойчивости организации, тыс. руб.

| Показатель | Код строки баланса | На конец предыдущего года | На конец отчетного года | Отклонение (+, -) |
|---|----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|
| | Оптимальное значение | | | |
| I. Исходные данные для анализа | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | | | | |
| 2. Оборотные активы | | | | |
| 3. Валюта баланса | | | | |
| 4. Собственный капитал | | | | |
| 5. Долгосрочные обязательства | | | | |
| 6. Собственный оборотный капитал | | | | |
| 7. Заемный капитал | | | | |
| II. Показатели финансовой устойчивости организации | | | | |
| 8. Коэффициент автономии (независимо- | | | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| сти) | | | | |
| 9. Коэффициент финансовой устойчивости | | | | |
| 10. Коэффициент маневренности собственного капитала | | | | |
| 11. Коэффициент концентрации заемного капитала | | | | |
| 12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | | | | |
| 13. Индекс постоянного актива | | | | |

Преподаватель _____ Пожидаева Т.А.

Для оценивания результатов обучения на экзамене (зимняя и летняя сессии 3 курса) используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- 2) знание методов и процедур экономического анализа;
- 3) умение применять аналитический инструментарий в решении задач;
- 4) умение применять методики экономического анализа для выявления резервов улучшения финансового состояния, повышения эффективности хозяйственной деятельности организации и принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности;
- 5) владение навыками интерпретации количественных и качественных показателей оценки деятельности организации, ее финансового состояния;
- 6) владение навыками обобщения результатов расчетов при формировании аналитических заключений по итогам исследования финансовой, бухгалтерской, статистической и иной информации о деятельности организации.

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

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения (в зимнюю и летнюю сессии 3 курса):

| Критерии оценивания компетенций | Уровень сформированности компетенций | Шкала оценок |
|--|--------------------------------------|---------------------|
| Ставится при полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, свидетельствовать об умении пользоваться понятийным аппаратом, знанием проблем, суждений по различным вопросам дисциплины. При выполнении тестов и практического задания (задачи) отсутствуют ошибки. | Повышенный уровень | Отлично |
| Ставится при полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто. При выполнении тестов и практического задания (задачи) допущено не более 1 ошибки. | Базовый уровень | Хорошо |
| Ставится при неполных, слабо аргументированных ответах, свидетельствующих об элементарных знаниях в сфере, охватываемой дисциплиной, неумении применить теоретические знания при решении задач и тестов. | Пороговый уровень | Удовлетворительно |
| Ставится при незнании и непонимании экзаменационных вопросов, неверном решении тестов и практического задания (задачи). При выставлении неудовлетворительной оценки преподаватель должен объяснить студенту недостатки ответа, при использовании студентом не разрешенных на экзамене материалов | - | Неудовлетворительно |

При посещении всех занятий (за исключением пропусков по уважительным причинам) и прохождении текущих аттестаций с оценками не ниже «удовлетворительно» оценка за экзамен может быть выставлена по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра 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.

Задания разделов 1.1-1.22 и 2.1-2.22 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (приложение 1).

20.2.3. Темы курсовых работ

1. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности для выявления угроз ее экономической безопасности организации.
2. Анализ влияния имущественного положения организации на ее экономическую безопасность.

3. Анализ внеоборотных активов в системе обеспечения экономической безопасности организации.
4. Анализ оборотных активов в системе обеспечения экономической безопасности организации.
5. Анализ использования собственного капитала в системе обеспечения экономической безопасности организации.
6. Анализ использования заемного капитала в системе обеспечения экономической безопасности организации.
7. Анализ влияния платежеспособности организации на ее экономическую безопасность.
8. Анализ влияния финансовой устойчивости организации на ее экономическую безопасность.
9. Анализ финансового состояния организации и обоснование решений по предупреждению угроз экономической безопасности организации.
10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в системе обеспечения экономической безопасности организации.
11. Анализ и оценка вероятности банкротства организации для предупреждения угроз ее финансовой безопасности.
12. Анализ деловой активности и оценка ее влияния на экономическую безопасность организации.
13. Анализ рентабельности деятельности и оценка ее влияния на экономическую безопасность организации.
14. Анализ влияния эффективности финансовых вложений на экономическую безопасность организации.
15. Инвестиционный анализ в системе обеспечения экономической безопасности организации.
16. Анализ влияния эффективности инвестиционных проектов на экономическую безопасность организации.
17. Анализ и оценка инвестиционной привлекательности организации в системе обеспечения ее экономической безопасности.
18. Использование комплексной рейтинговой оценки финансового состояния в выявлении угроз экономической безопасности организации.
19. Использование комплексной оценки деловой активности в выявлении угроз экономической безопасности организации.
20. Взаимосвязь выявления угроз экономической безопасности и оценки кредитоспособности организации-заемщика.
21. Анализ денежных потоков в системе обеспечения экономической безопасности организации.
22. Анализ доходов и расходов в целях обеспечения экономической безопасности организации.
23. Анализ влияния финансовых результатов деятельности организации на ее экономическую безопасность.
24. Анализ основных средств и оценка эффективности их использования на экономическую безопасность организации.
25. Анализ материальных ресурсов и оценка эффективности их использования на экономическую безопасность организации.
26. Анализ трудовых ресурсов и оценка эффективности их использования на экономическую безопасность организации.
27. Анализ влияния использования персонала на кадровую безопасность организации.
28. Анализ расчетов по оплате труда в системе обеспечения экономической безопасности организации.
29. Анализ влияния использования нематериальных активов на экономическую безопасность организации.
30. Анализ влияния использования материально-производственных запасов на экономическую безопасность организации.
31. Анализ производства и продаж продукции в системе обеспечения экономической безопасности организации.
32. Анализ влияния организационно-технического уровня на экономическую безопасность организации.
33. Анализ себестоимости продукции в системе обеспечения экономической безопасности организации.
34. Анализ влияния затрат на производство и продажу продукции на экономическую безопасность организации.
35. Маржинальный анализ в системе обеспечения экономической безопасности организации.
35. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности структурных подразделений организации и ее использование в анализе экономической безопасности организации.
36. Комплексная оценка эффективности использования производственного потенциала организации и ее использование в анализе экономической безопасности организации.
37. Анализ эффективности деятельности службы экономической безопасности организации и перспективы ее развития.

38. Анализ и оценка состояния экономической безопасности организации.
39. Анализ и оценка состояния финансовой составляющей экономической безопасности организации.
40. Анализ и оценка кадровой составляющей экономической безопасности организации.
41. Анализ и оценка технико-технологической составляющей экономической безопасности организации.
42. Анализ и оценка экологической составляющей экономической безопасности организации.
43. Оценка экономической безопасности организации на основе анализа ее бухгалтерской отчетности.
44. Анализ эффективности инвестиций в систему экономической безопасности организации.
45. Анализ операционного и финансового рисков деятельности в системе обеспечения экономической безопасности организации.

Защита курсовой работы предполагает выявление самостоятельности выполнения, полноты и глубины раскрытия теоретических и организационно-методических положений, наличия выводов и предложений в практической части работы. Курсовая работа с учетом ее содержания, оформления и защиты оценивается по следующей шкале.

Оценка «отлично» выставляется, если работа выполнена самостоятельно; теоретические и организационно-методические аспекты темы раскрыты достаточно полно и проиллюстрированы практическими примерами; сделаны выводы и внесены предложения по решению выявленных проблем; соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ; обучающийся свободно владеет представленной в работе информацией, полно и аргументированно отвечает на все задаваемые вопросы, что соответствует повышенному уровню сформированности компетенций.

Оценка «хорошо» выставляется, если работа выполнена самостоятельно; теоретические и организационно-методические аспекты темы раскрыты достаточно полно; отдельные положения проиллюстрированы практическими примерами; сделаны выводы и внесены предложения по решению выявленных проблем; соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ, но имеются недочеты, существенно не снижающие качества материала; обучающийся владеет представленной в работе информацией, но отвечает на задаваемые вопросы недостаточно полно, что соответствует базовому уровню сформированности компетенций.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если работа выполнена самостоятельно; раскрыты основные теоретические и организационно-методические аспекты темы; отдельные положения проиллюстрированы практическими примерами, но работа имеет в основном описательный характер; соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ, но имеются существенные недочеты; обучающийся владеет не всей представленной в работе информацией, отвечает не на все задаваемые вопросы, либо отвечает недостаточно полно, что соответствует пороговому уровню сформированности компетенций.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если работу нельзя признать самостоятельной; теоретические и организационно-методические аспекты темы не раскрыты или раскрыты фрагментарно; тема содержательно не раскрыта; не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ; обучающийся не владеет представленной в работе информацией, не отвечает на задаваемые вопросы или отвечает неверно.

Степень самостоятельности работы определяется по результатам проверки в системе Антиплагиат. Оригинальность текста должна быть не менее 40%, включая цитирование.

Программа рекомендована НМС экономического факультета

(наименование факультета, структурного подразделения)

**Специалитет 38.05.01 Экономическая безопасность
ФГОС 3++**

Фонд оценочных средств сформированности компетенций

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

ОПК-2.1. Определяет, необходимую для подготовки и принятия управленческих решений в системе обеспечения экономической безопасности, информацию, выбирает источники, методы анализа и оценки

ОПК-2.1. Определяет, необходимую для подготовки и принятия управленческих решений в системе обеспечения экономической безопасности, информацию, выбирает источники, методы анализа и оценки

ОПК-2.3. Проводит анализ финансовой, бухгалтерской отчетности в целях расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

ОПК-2.4. Осуществляет сбор и обработку данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ОПК-3.1. Подготавливает исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ОПК-3.3. Проводит анализ факторов внутренней и внешней среды функционирования хозяйствующего субъекта

Перечень дисциплин (модулей), практик, участвующих в формировании компетенции:

– Дисциплины (модули) (блок 1):

- Б1.О.15 Экономический анализ (4-6 семестр);

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции:

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

1.1. (ОПК-2.1)

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

При делении экономического анализа на внутренний и внешний, определяющим критерием является:

- а) информационная база и пользователи информации;
- б) используемая система взаимосвязанных аналитических показателей;
- в) объекты анализа.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Бухгалтерский баланс предприятия без привлечения другой информации позволяет проанализировать:

- а) платежеспособность;
- б) рентабельность основной деятельности;
- в) эффективность выбранной технологии.

1.2. (ОПК-2.2)

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Экономический анализ является:

- а) функциональной наукой;
- б) общеэкономической наукой;
- в) отраслевой наукой.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Показателем эффективности использования основных средств является:

- а) фондоотдача;
- б) затраты на 1 рубль продукции;
- в) трудоемкость.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Умение быстро и четко проводить экономический анализ, принимать и претворять в жизнь управленческие решения, принятые по результатам анализа, называется принципом:

- а) оперативности;
- б) действенности;
- в) эффективности (экономичности).

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

Предметом экономического анализа являются:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- б) экономические явления и процессы;
- в) результаты хозяйственной деятельности организаций.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

К неформализованным (логическим) методам экономического анализа не относятся:

- а) методы элиминирования;
- б) метод построения аналитических таблиц;
- в) эвристические методы;
- г) прием детализации.

1.3. (ОПК-2.3)

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

По бухгалтерскому балансу рассчитайте величину заемного капитала:

- а) долгосрочные обязательства плюс краткосрочные обязательства;
- б) внеоборотные активы плюс оборотные активы;
- в) оборотные активы плюс капитал и резервы.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Уровень рентабельности продаж определяется по данным отчета о финансовых результатах как:

- а) отношение прибыли от продаж к объему выручки от продаж;
- б) отношение себестоимости продаж к объему выручки от продаж;
- в) отношение выручки от продаж к валовой прибыли.

1.4. (ОПК-2.4)

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

В какой форме бухгалтерской отчетности можно увидеть информацию о коммерческих и управленческих расходах организации?

- а) в отчете о финансовых результатах;
- б) бухгалтерском балансе;
- в) отчете о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Информацию о численности персонала организации можно получить из данных:

- а) кадрового учета;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) отчета о движении денежных средств.

1.5. (ОПК-3.1)

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Оценка ликвидности баланса организации проводится на основе:

- а) группировки активов по степени ликвидности и пассивов по срочности их погашения, а также сопоставления соответствующих групп активов и пассивов;
- б) анализа структуры и динамики активов и источников их формирования;
- в) оценки соотношений внеоборотных и оборотных активов, собственного и заемного капитала.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Оборачиваемость активов можно рассчитать и оценить на основе данных:

- а) бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- б) бухгалтерского баланса и пояснений к нему;
- в) отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Чистые активы организации рассчитываются по данным:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета об изменениях капитала;
- в) отчету о движении денежных средств.

1.6. (ОПК-3.3)

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Изменение уровня рентабельности активов зависит от:

- а) изменения рентабельности продаж и изменения оборачиваемости активов.
- б) изменения рентабельности продаж и платежеспособности;
- в) изменения оборачиваемости активов и финансовой устойчивости.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Увеличение налога на прибыль является фактором уменьшения:

- а) чистой прибыли организации;
- б) прибыли до налогообложения;
- в) прибыли от продаж.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

На чистую прибыль организации не оказывает влияние:

- а) сумма начисленных и выплаченных дивидендов;
- б) цены на продаваемую продукцию;
- в) доходы от участия в других организациях.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

О рациональном использовании средств на оплату труда свидетельствует:

- а) опережающий рост производительности труда работников организации по сравнению с темпами роста средней заработной платы;
- б) опережающий рост средней заработной платы в организации по сравнению с темпами роста производительности труда ее работников;
- в) увеличение фонда заработной платы.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

Методы факторного анализа используются в оценке результатов деятельности организации для:

- а) выявления и измерения влияния факторов на изменение результативных показателей деятельности организации;
- б) определения рейтинга исследуемой организации по сравнению с ее конкурентами;
- в) изучения структурных сдвигов в исследуемых процессах хозяйственной деятельности организации.

ЗАДАНИЕ 6. Выберите правильный вариант ответа:

Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем продаж возрастет;
- б) критический объем продаж не изменится;
- в) критический объем продаж уменьшится.

ЗАДАНИЕ 7. Выберите правильный вариант ответа:

Увеличение уровня материалоотдачи продукции будет способствовать:

- а) росту объема выпускаемой и продаваемой продукции;
- б) снижению объема выпускаемой и продаваемой продукции;
- в) снижению прибыли от продаж.

ЗАДАНИЕ 8. Выберите правильный вариант ответа:

Рост численности персонала в отчетном году по сравнению с предыдущем при неизменном объеме производства и продажи продукции свидетельствует о:

- а) снижении производительности труда;
- б) повышении производительности труда;
- в) повышении рентабельности продаж.

2) открытые задания (короткие):

2.1. (ОПК-2.1)

ЗАДАНИЕ 1.

Какая форма бухгалтерской отчетности содержит необходимую информацию для анализа структуры прибыли до налогообложения?

Ответ должен содержать название формы бухгалтерской отчетности.

Ответ: отчет о финансовых результатах.

2.2. (ОПК-2.2)

ЗАДАНИЕ 1.

Прямым или косвенным методом анализируются источники поступления и направления расходования денежных средств организации, их достаточность для осуществления текущих и инвестиционных операций?

В ответе укажите название метода.

Ответ: прямой метод.

ЗАДАНИЕ 2.

Количественным и качественным показателем оценки деятельности организации является рентабельность продаж?

Ответ укажите в формате: количественный показатель / качественный показатель.

Ответ: качественный показатель.

ЗАДАНИЕ 3.

На каком уровне осуществляется конкретно-экономический анализ?

Ответ укажите в формате: на макроуровне / на микроуровне.

Ответ: на микроуровне.

2.3. (ОПК-2.3)

ЗАДАНИЕ 1.

О каком изменении оборачиваемости активов свидетельствует превышение темпов роста выручки от продаж по сравнению с темпами роста активов организации?

Ответ укажите в формате: об ускорении / о замедлении.

Ответ: об ускорении.

2.4. (ОПК-2.4)

ЗАДАНИЕ 1.

В какой форме бухгалтерской отчетности можно увидеть значение чистых активов организации?

В ответе укажите название формы бухгалтерской отчетности.

Ответ: отчет об изменениях капитала.

2.5. (ОПК-3.1)

ЗАДАНИЕ 1.

На основе данных какой формы бухгалтерской отчетности можно проанализировать структуру и динамику основных средств организации?

В ответе укажите название формы бухгалтерской отчетности.

Ответ: пояснения (иные приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задание 2.

Из какой формы бухгалтерской отчетности можно получить информацию о сумме полученных и погашенных кредитов и займов?

В ответе укажите название формы бухгалтерской отчетности.

Ответ: отчет о движении денежных средств.

2.6. (ОПК-3.3)

ЗАДАНИЕ 1.

За счет какого фактора согласно модели Дюпон можно наращивать рентабельность совокупного капитала наряду с ускорением его оборачиваемости?

В ответе укажите название показателя.

Ответ: рентабельность продаж.

ЗАДАНИЕ 2.

Следует ли организации увеличивать долю заемного капитала в структуре источников финансирования деятельности, если экономическая рентабельность составляет 13%, а цена заемного капитала – 15%.

Ответ укажите в формате: да / нет.

Ответ: нет.

ЗАДАНИЕ 3.

Какое влияние оказывает на уровень платежеспособности организации возникновение у нее просроченной дебиторской задолженности?

Ответ укажите в формате: положительное / отрицательное.

Ответ: отрицательное.

ЗАДАНИЕ 4.

В структуре источников финансирования деятельности организации увеличилась доля заемного капитала. О каком изменении уровня финансовой устойчивости и в конечном итоге экономической безопасности свидетельствует такая ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

Ответ: о снижении.

3) открытые задания (расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы):

3.1. (ОПК-2.1)

ЗАДАНИЕ 1.

На основе коэффициентного анализа рассчитайте уровень затратноемкости продаваемой продукции, если полная ее себестоимость составила 8900 тыс. руб., а прибыль от продаж – 1100 тыс. руб.

Ответ укажите в виде числа, выраженного в рублях и округленного до сотых.

Ответ: 0,89.

Решение: $8900 : (8900 + 1100) = 0,89$ (руб.).

3.2. (ОПК-2.2)

ЗАДАНИЕ 1.

Для оценки уровня финансовой устойчивости организации рассчитайте ее собственный оборотный капитал, если оборотные активы составили – 8300 тыс. руб., собственный капитал организации – 7900 тыс. руб., а заемный – 6800 тыс. руб.

Ответ укажите в виде числа в тыс. руб.

Ответ: 1500 тыс. руб.

Решение: $BA = 7900 + 6800 - 8300 = 6400$ (тыс. руб.).

$СОК = 7900 - 6400 = 1500$ (тыс. руб.).

ЗАДАНИЕ 2.

Рассчитайте темп прироста чистой прибыли организации, если в отчетном году ее величина составила 10300 тыс. руб., а в предыдущем – 9100 тыс. руб.

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых и выраженного в %, со знаком +/-.

Ответ: + 13,2.

Решение: $10300 : 9100 \times 100 - 100 = 13,2(\%)$.

3.3. (ОПК-2.3)

ЗАДАНИЕ 1.

По следующим данным бухгалтерского баланса рассчитайте коэффициент зависимости (концентрации заемного капитала): собственный капитал – 6800 тыс. руб., заемный капитал – 4900.

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

Ответ: 0,42.

Решение: $4900 : (6800 + 4900) = 0,42$

3.4. (ОПК-2.4)

ЗАДАНИЕ 1.

По данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего году величина оборотных активов организации составила 1200 тыс. руб., краткосрочных обязательств – 800 тыс. руб., на конец отчетного года соответственно 1500 тыс. руб. и 900 тыс. руб. О каком изменении уровня текущей ликвидности свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

Ответ: о повышении

Решение: коэффициент текущей ликвидности составил:

- в предыдущем году $1200 : 800 = 1,50$;

- в отчетном году $1500 : 900 = 1,67$.

Это означает повышение уровня текущей ликвидности.

3.5. (ОПК-3.1)

ЗАДАНИЕ 1.

Из данных бухгалтерского учета и отчетности получена следующая информация: первоначальная стоимость основных средств составила 10970 тыс. руб., а остаточная – 6240 тыс. руб. Для оценки технического состояния основных средств рассчитайте коэффициенты их износа и годности.

Ответ укажите в виде чисел, выраженных в процентах и округленного до десятых.

Ответ: 43,1 и 56,9

Решение: коэффициент износа = $(10970 - 6240) : 10970 \times 100 = 43,1 (\%)$;

коэффициент годности = $100 - 43,1 = 56,9 (\%)$.

3.6. (ОПК-3.3)

ЗАДАНИЕ 1.

В предыдущем году материалоемкость продукции составила 65,2 коп., а в отчетном – 61,8 коп. О каком изменении уровня эффективности использования материальных ресурсов свидетельствует такая ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

Ответ: о повышении.

ЗАДАНИЕ 2.

На основе коэффициентного анализа оцените изменение уровня финансовой устойчивости организации, если в предыдущем году величина ее собственного капитала составила 6000 тыс. руб., заемного – 4000 тыс. руб.; в отчетном году собственно 7000 тыс. руб. и 3000 тыс. руб.:

Ответ укажите в формате: повышение / снижение.

Ответ: повышение.

Решение: доля собственного капитала в общей величине источников финансирования составила

- в предыдущем году $6000 : (6000 + 4000) \times 100 = 60\%$;

- в отчетном году $7000 : (7000 + 3000) \times 100 = 70\%$.

Это означает повышение уровня финансовой устойчивости организации в отчетном году по сравнению с предыдущим

ЗАДАНИЕ 3.

Имеются следующие данные: выручка от продаж в предыдущем году – 6500 тыс. руб., в отчетном году – 7000 тыс. руб., среднегодовые остатки дебиторской задолженности в предыдущем году – 1100 тыс. руб., а в отчетном году – 1700 тыс. руб. О каком изменении оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: об ускорении / о замедлении.

Ответ: о замедлении

Решение: оборачиваемость оборотных активов в предыдущем году: $6500 : 1100 = 5,9$ (оборота); в отчетном году: $7000 : 1700 = 4,1$ (оборота). Снижение количества оборотов свидетельствует о замедлении оборачиваемости дебиторской задолженности.

ЗАДАНИЕ 4.

Оцените изменение уровня финансового риска организации, если в предыдущем году общая величина источников финансирования составила 35100 тыс. руб., том числе заемного капитала – 16300 тыс. руб., в отчетном году соответственно 40200 тыс. руб. и 20800 тыс.руб.

Ответ укажите в формате: снизился / повысился.

Ответ: повысился.

Решение: необходимо рассчитать удельный вес заемного капитала в общей величине источников финансирования деятельности организации:

в предыдущем году: $16300 : 35100 \times 100 = 46,4\%$;

в отчетном году: $20800 : 40200 \times 100 = 51,7\%$.

Это означает, что в отчетном году увеличился удельный вес заемного капитала (обязательств) организации в общей величине источников финансирования, следовательно, повысился уровень финансового риска, связанного потерей платежеспособности и возникновения банкротства организации.