

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- подготовить обучающегося к аналитической деятельности, владеющего профессиональными компетенциями;
- сформировать комплексное восприятие хозяйствующего субъекта через систему показателей для выявления внутренних резервов и обоснования управленческих решений;

Задачи учебной дисциплины:

- раскрыть организационно-методическое обеспечение проведения комплексного экономического анализа хозяйствующего субъекта;
- определить этапы проведения анализа;
- обосновать методы, методики и информационную базу анализа;
- ориентировать аналитическую деятельность на выявление внутренних резервов повышения эффективности и рентабельности всех видов деятельности организации;
- интерпретировать результаты анализа с выводами и рекомендациями для обоснования управленческих решений;

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП: Часть формируемая участниками образовательных отношений (вариативная) блока Б1, к которой относится дисциплина.

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

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-4	Способен анализировать учетную, отчетную и иную информацию о финансовом положении экономического субъекта, его финансовых результатах, денежных потоках и других аспектах деятельности организаций для принятия экономических решений	ПК – 4.1	Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;	Знать: информационную базу комплексного экономического анализа Уметь: обобщать систематизированную информацию для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом; Владеть: методами аналитической обработки информации для решения поставленных задач.
		ПК – 4.2	Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми расходами и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций	Знать: современные методы, модели, приемы, методики для использования их в анализе различных аспектов видов экономической деятельности организации ; Уметь: обосновать и применять современный аналитический инструментарий в решении задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами видов экономической деятельности организации; Владеть: современным инструментарием в решении аналитических задач организации.
		ПК – 4.4	Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	Знать: правила, требования оформления результатов анализа в виде отчетов и других форм их представления; Уметь: оформлять результаты анализа в виде отчетов и других форм представления; Владеть: навыками оформления результатов анализа: отчеты, аналитические заключения и др..
		ПК – 4.6	Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обеспечения управленческих решений по повышению	Знать: методы и методики анализа рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации; Уметь: интерпретировать результаты анализа с выводами и рекомендациями для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности деятельности организации;

		рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	Владеть: навыками анализа цели и результата, поиска внутренних резервов и предотвращения рисков.
--	--	--	--

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4/144.

Форма промежуточной аттестации экзамен

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			6 семестр
Аудиторные занятия		64	64
в том числе:	лекции	32	32
	практические	32	32
	лабораторные	-	-
Самостоятельная работа		44	44
в том числе: курсовая работа		-	-
Форма промежуточной аттестации <i>экзамен</i>		-	-
Итого:		144	144

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
1.1	Организационно-методические основы комплексного экономического анализа	Роль КЭА в управлении. Системный подход в КЭА. Типология видов КЭА. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Блок-схема анализа. Инструментарий КЭА.	
1.2	Анализ и оценка обоснованности и выполнения производственной программы	Маркетинговый анализ в обосновании производственной программы. Комплексный анализ обоснованности производственной программы по составу структуре, качеству, ритмичности.	
1.3	Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности 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. Показатели, характеризующие эффективность и интенсивность использования материалов и их взаимосвязь с другими показателями деятельности организации. Анализ и оценка использования материалов.	
1.4	Анализ обеспеченности основными средствами и их использования	Анализ обеспеченности основными средствами по составу, структуре. Анализ динамики основных средств. Анализ возрастного состава и технического состояния основных средств. Анализ использования рабочих машин и оборудования по времени и мощности. Анализ эффективности использования основных средств и оценка влияния на результаты деятельности организации.	
1.5	Анализ нематериальных активов	Анализ состава, структуры и динамики нематериальных активов. Оценка правовой защищенности. Оценка результативности НИОКР	
1.6	Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и оценка эффективности их использования	Анализ состава, структуры и динамики численности персонала. Факторы, влияющие на обеспеченность трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ отдачи инвестиций в человеческий капитал.	

1.7	Сметное планирование бюджетирование и анализ исполнения	Анализ и оценка обоснованности смет. Анализ выполнения смет. Управление затратами по отклонениям.	
1.8	Анализ себестоимости продукции	Классификация затрат и ее использование в управлении себестоимостью продукции. Анализ материальных затрат по отклонениям. Выявление влияния факторов. Расчет, анализ и оценка коэффициентов использования материалов. Особенности анализа переменных и постоянных затрат. Факторный анализ обобщающих показателей эффективности использования материалов. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции. Функциональные зависимости для проведения факторного анализа. Анализ соотношения темпов роста производительности труда средней заработной платы. Особенности анализа комплексных статей в себестоимости продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ затрат на 1 рубль продукции и оценка соотношения: затраты-объем-прибыль.	
1.9	Маржинальный анализ	Анализ и оценка маржинального дохода, сумм и степени покрытия по центрам ответственности и носителями затрат. Анализ точки окупаемости, операционного рычага и запаса финансовой прочности.	
1.10	Анализ финансовых результатов	Анализ обоснованности плана прибыли на основе: предельных затрат и предельного дохода; товарного баланса; метода экстраполяции. Анализ валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.	
1.11	Анализ денежных потоков	Анализ денежных потоков по видам деятельности. Оценка структуры движения денежных средств. Взаимосвязь чистой прибыли и движения денежных средств	
1.12	Анализ и диагностика рентабельности деятельности организации	Система показателей рентабельности, методы их определения и анализа	
2. Практические занятия			
2.1	Анализ и комплексная оценка обоснованности производственной программы и ее выполнения	Анализ обоснованности производственной программы с использованием Бостонской матрицы, коэффициент эластичности. Расчет планируемых коэффициентов использования производственной мощности. Оценка обоснованности программы на основе ряда динамики, обеспеченности производственными ресурсами, прибыльности, рентабельности. Анализ состава, структуры производства продукции. Расчет и оценка влияния структурных сдвигов на объем продукции. Расчет и анализ показателей качества технологического процесса и продукции, оценка влияния на конечные производственные результаты. Анализ ритмичности и оценка влияния на выполнение договорных обязательств по поставкам продукции.	
2.2	Анализ и оценка обеспеченности материальными ресурсами и эффективность их использования	Расчет, анализ и оценка коэффициентов ритмичности и комплектности поставок. Расчет, анализ и оценка оптимальных партий поставок. Расчет, анализ и оценка оборачиваемости запасов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	
2.3	Анализ и оценка обеспеченности основными средствами и их использования	Расчет состава, структуры и динамики основных средств. Расчет возрастного состава основных средств, коэффициентов износа, фондовооруженности и их анализ. Составление функциональных зависимостей для анализа экстенсивного и интенсивного использования основных средств. Расчет интегральных показателей использования основных средств.	
2.4	Анализ и оценка обеспеченности трудовыми ресурсами и оценка эффективности использования персонала организации	Анализ состава, структуры и динамики численности персонала. Анализ качественного уровня персонала. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Свод резервов повышения эффективности трудовых ресурсов.	
2.5	Анализ обоснованности смет затрат на производство и выполнения смет (бюджетов)	Оценка методов планирования (бюджетирования). Анализ и оценка нормативного хозяйства. Анализ по отклонениям. Факторный анализ.	

2.6	Анализ себестоимости продукции	Анализ материальных затрат в себестоимости продукции. Определение отклонений по материальным затратам и выявление влияния факторов. Расчет, анализ и оценка коэффициентов использования материалов. Особенности анализа переменных и постоянных материальных затрат. Факторный анализ обобщающих показателей эффективности использования материалов. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции. Анализ состава, структуры и динамики затрат на оплату труда. Составление функциональных зависимостей и проведение факторного анализа. Анализ и оценка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Анализ расходов на подготовку и освоение производства. Анализ общепроизводственных расходов. Анализ общехозяйственных расходов. Анализ коммерческих расходов.	
2.7	Маржинальный анализ	Анализ и оценка маржинального дохода, сумм и степени покрытия по центрам ответственности и носителями затрат. Анализ точки окупаемости, операционного рычага и запаса финансовой прочности.	
2.8	Анализ финансовых результатов и рентабельности	Анализ обоснованности плана прибыли. Анализ валовой прибыли. Анализ прибыли от продаж. Анализ прибыли до налогообложения. Анализ чистой прибыли. Анализ рентабельности	
2.9	Анализ денежных потоков	Анализ денежных потоков по видам деятельности. Оценка структуры движения денежных средств. Взаимосвязь чистой прибыли и движения денежных средств	
2.10	Анализ и диагностика рентабельности деятельности организации	Система показателей рентабельности, методы их определения и анализа	
2.11	Комплексная оценка бизнеса хозяйствующего субъекта	Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности структурных подразделений. Комплексная оценка использования производственного потенциала	

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)			
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Всего
1	Организационно-методические основы комплексного экономического анализа (КЭА)	1	-	2	3
2	Анализ и оценка обоснованности и выполнения производственной программы	4	4	4	12
3	Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности использования	2	4	4	10
4	Анализ обеспеченности основными средствами и нематериальными активами их использования	3	3	4	10
5	Анализ нематериальных активов и их использования	1		2	3
6	Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и оценка эффективности их использования	4	3	4	11
7	Сметное планирование бюджетирование и анализ исполнения	2	3	4	9
8	Анализ себестоимости продукции	4	4	4	12
9	Маржинальный анализ	4	3	4	11
10	Анализ финансовых результатов	4	4	4	12
11	Анализ денежных потоков	1	1	2	4
12	Анализ рентабельности деятельности организации	2	2	4	8
13	Комплексная оценка хозяйствующего субъекта	-	1	2	3
14	Контроль				36
	Итого	32	32	44	144

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

Изучение дисциплины нацелено на проблемно-ориентированное обучение, при котором на лекциях представляются основные направления и методы аналитической работы, сгруппированные в 13 тем. В каждую тему входит блок-схема анализа, контрольные вопросы и тесты.

Практические задания направлены на самостоятельный поиск правильного решения, а не восприятие его в готовом виде. Выполнение задания требует расчета показателей, определения влияния факторов, оценки и аналитической интерпретации полученных результатов для обоснования управленческих решений.

Методические рекомендации по каждой теме представлены в учебном пособии Бочаров В.П., Гусева Л.И. Экономический анализ: методические рекомендации, задания, тесты: учебное пособие / В.П. Бочаров, Л.И. Гусева. – Воронеж, ВГПУ, 2013. – 166с.

Текущая аттестация осуществляется в виде двух контрольных работ (одна выполнение тестов, вторая – решение задач). Примеры заданий и критерии оценок приведены в п.20.1.

Промежуточная аттестация – экзамен проходит на основе КИМ, в котором представлено два вопроса и задача. Пример КИМ и критерии оценок приведены в п.20.2.

Самостоятельная работа ориентирует студентов на внеаудиторное выполнение практических заданий и курсовой работы с последующей проверкой руководителями. Темы курсовых работ и критерии оценок приведены в п.20.1.

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

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Бороненкова С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва : Форум : ИНФРА-М, 2018. – 351с.
2	Ендовицкий Д.А., Финансовый анализ: учебник/ Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд. Перераб. – Москва: Кнорус. 2016. – 587 с.
3	Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 247 с. : ил. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781
4	Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 575 с. : ил., табл., граф., схем. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615879
5	Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / Г.В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. : ил., табл. – PURL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085
6	Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н.А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. – 113 с. : ил URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497708
7	Экономический анализ : учебник / под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. – Москва : Юнити, 2015. – 615 с. : ил. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Бочаров В.П., Гусева Л.И. Экономический анализ: методические рекомендации, задания, тесты : учебное пособие / В.П. Бочаров, Л.И. Гусева. – Воронеж: Воронежский государственный педагогический университет, 2013. – 166 с. URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m13-215.pdf .
2	Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций : учебное пособие / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – Москва : Юнити, 2015. – 159 с. : схем., табл. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436703
3	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие [В.И. Бариленко]; под общей редакцией В.И. Бариленко. – М.: ФОРУМ, 2012, 463 с.
4	Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры : [16+] / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва : Университет Синергия, 2021. – 360 с. : табл. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0509-9. – DOI 10.37791/978-5-4257-0509-9-2021-1-360. – Текст : электронный.
5	Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2013. – 320 с.
6	Торхова, А.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А.Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 104 с. : табл. –URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319
7	Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / А.Д. Шеремет – Москва: ИНФРА – М, 2019 -374 с.

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

№ п/п	Ресурс
1	Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: http://www.garant.ru
2	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: http://base.consultant.ru
3	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». URL : old.biblioclub.ru

4	Электронный каталог ЗНБ ВГУ. URL : lib.vsu.ru
5	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle» https://edu.vsu.ru/

*

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Бочаров В.П., Гусева Л.И. Экономический анализ: методические рекомендации, задания, тесты : учебное пособие / В.П. Бочаров, Л.И. Гусева. – Воронеж: Воронежский государственный педагогический университет, 2013. – 166 с. URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m13-215.pdf .
2	Гусева Л.И. Задания, тесты для контроля за текущей успеваемостью и самостоятельной работы по дисциплине «Комплексный экономический анализ»: учебно-методическое пособие для вузов / Л.И. Гусева – Воронеж, 2017. – 39 с. URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m17-220.pdf .
3	Гусева Л.И. Задания, тесты для контроля за текущей успеваемостью по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» : учебно-методическое пособие для вузов / Л.И. Гусева. – Воронеж, 2011. – 45с.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение): смешанное обучение

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

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

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Организационно-методические основы комплексного экономического анализа (КЭА)	ПК-4	ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом; ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми расходами и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	Контрольная работа, тесты
2	Анализ и оценка обоснованности и выполнения производственной программы	ПК-4	ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом; ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	Контрольная работа, тесты

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
			ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	
3	Анализ обеспеченности материальными ресурсами и оценка эффективности использования	ПК-4	<p>ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;</p> <p>ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций</p> <p>ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления</p> <p>ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;</p>	Контрольная работа, тесты
4	Анализ обеспеченности основными средствами и их использования	ПК-4	<p>ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;</p> <p>ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций</p> <p>ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления</p> <p>ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;</p>	Контрольная работа, тесты
5	Анализ нематериальных активов и их использования	ПК-4	<p>ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;</p> <p>ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми расходами и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций</p> <p>ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления</p> <p>ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;</p>	Контрольная работа, тесты
6	Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и оценка эффективности их использования	ПК-4	<p>ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;</p> <p>ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций</p>	Контрольная работа, тесты

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
			ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	
			ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;	Контрольная работа, тесты
			ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций	
7	Сметное планирование бюджетирование и анализ исполнения	ПК-4	ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	
			ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	
			ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;	Контрольная работа, тесты
			ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций	
8	Материально ответственное лицо Анализ себестоимости продукции организации	ПК-4	ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	
			ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	
			ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом;	
			ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций	
9	Маржинальный анализ (должность)	ПК-4	ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления (расшифровка подписи)	Контрольная работа, тесты
"	"		ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	
10	Анализ финансовых результатов	ПК-4	ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом; ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других	Контрольная работа, тесты

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
			форм их представления ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	
11	Анализ денежных потоков	ПК-4	ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом; ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	Контрольная работа, тесты
12	Анализ диагностики рентабельности деятельности организации	ПК-4	ПК-4.1 Осуществляет сбор, обобщение и систематизацию информации для решения аналитических задач в целях управления экономическим субъектом; ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления ПК-4.6 Анализирует использование трудовых, материальных, финансовых ресурсов, затрат, объем продаж для обоснования управленческих решений по повышению рентабельности производственной и других видов экономической деятельности организации;	Контрольная работа, тесты
13	Комплексная оценка бизнеса хозяйствующего субъекта	ПК-4	ПК-4.2 Применяет современный инструментарий в решении аналитических задач в области управления экономическим потенциалом, денежными потоками, финансовыми рисками и другими аспектами различных видов экономической деятельности организаций ПК-4.4 Оформляет результаты анализа в виде отчетов и других форм их представления	Контрольная работа, тесты
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов Практическое задание

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

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств: контрольная работа, тесты

Перечень заданий и тестов представлен в трех учебных пособиях: «Экономический анализ: методические рекомендации, задания, тесты»; «Задания, тесты для контроля за текущей успеваемостью и самостоятельной работой по дисциплине «Комплексный экономический

анализ»; «Задания, тесты для контроля за текущей успеваемостью по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

2.1.1 Пример заданий для контрольных работ

Задание 1

На основании данных табл. требуется:

1. Указать источники информации.
2. Рассчитать систему показателей для оценки эффективности использования фонда оплаты труда.
3. Составить модели функциональной зависимости фонда оплаты труда от количественных и качественных факторов.
4. Провести факторный анализ фонда оплаты труда.
5. Интерпретировать результаты анализа и составить краткое аналитическое заключение.

Исходные данные, тыс. р.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Объем продукции	58380	59680
2. Фонд оплаты	24427	30095
3. Прибыль	17790	17939
4. Среднесписочная численность работающих	374	376

Задание 2

Предприятие производит и реализует основной вид продукции, пользующийся повышенным спросом в количестве 500 штук по цене 5 тыс. р. за единицу. Переменные затраты на единицу продукции – 3 тыс.р.; постоянные затраты – 600 тыс.р.

Имеется возможность приобретения нового оборудования за 150 тыс.р., что позволит увеличить объем производства на 20% и снизить переменные затраты на единицу продукции на 10%.

Дайте экономическое обоснование целесообразности увеличения объема производства с расчетом точки безубыточности, срока окупаемости постоянных затрат, финансового результата, запаса финансовой прочности.

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

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

оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если ответ раскрыт полностью, точно обозначены полученные результаты и дано их экономическое обоснование;

оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если ответ на задание раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если ответ на контрольную работу раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых вопросов;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если ответ на задание отсутствует или в целом не верен.

2.1.2 Пример тестов:

Пример тестов

ЗАДАНИЕ 1.: Выберите правильный ответ: КЭА использует информацию

- а) всех функций управления
- б) только планирования и учета
- в) только контроля и аудита
- г) только статистическую отчетность

ЗАДАНИЕ 2. Выберите источник информации для анализа производственной программы:

- а) товарный баланс
- б) бухгалтерский баланс
- в) отчет о финансовых результатах
- г) отчет о движении денежных средств

ЗАДАНИЕ 3. Обозначьте наиболее информативный источник для анализа обеспеченности организации основными средствами и оценки их технического состояния

- а) пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах
- б) бизнес-план
- в) отчет о движении капитала
- г) баланс времени работы оборудования

ЗАДАНИЕ 4. Предприятие реализовало 1000 шт. изделий на сумму 30000 руб., затраты составили 26000 руб., в том числе переменные 20000 руб., постоянные 6000 руб. Определите значение производственного рычага.

ЗАДАНИЕ 5. Определите – какую прибыль можно получить, если продажа анализируемого изделия составит 700 штук? Исходная информация: цена изделия 8000 руб., переменные затраты на единицу – 5000 руб., постоянные затраты на весь выпуск 1900 тыс. руб.

(ответ напишите в тыс. руб.)

ЗАДАНИЕ 6. Выгодно ли осуществлять производство деталей самостоятельно, или их приобрести? Исходная информация: для производства деталей в количестве 4000 штук постоянные затраты составят 200 тыс. руб., переменные – 100 руб. за единицу, цена 180 руб.

ЗАДАНИЕ 7. В отчетном году продолжительность оборота оборотных средств снизилась на 2 дня. Определить сумму привлечения или высвобождения оборотных средств. Исходная информация: выручка 20000 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 8. Укажите результативный этап ФСА (функционально-стоимостного анализа):

- а) реализация результатов ФСА в деятельности предприятия
- б) исследование полезностей функциональных потребностей
- в) определение функциональных затрат
- г) выявление бесполезных затрат

ЗАДАНИЕ 9. Анализ на основе модели учета «таргет-костинг» ориентирован на

- а) управление целевой себестоимостью
- б) управление по отклонениям
- в) управление полной себестоимостью
- г) управление производственной себестоимостью.

ЗАДАНИЕ 10. Верно ли, что при снижении постоянных затрат порог рентабельности (точка безубыточности)

- а) снижается
- б) остается неизменным
- в) повышается
- г) не зависит от постоянных затрат

ЗАДАНИЕ 11. Определить маржинальный доход на основе исходных данных: выручка 1000 тыс. руб., переменные затраты 400 тыс. руб., постоянные затраты 300 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 12. Оказывают ли влияние на рентабельность активов факторы: оборачиваемость активов, рентабельность продаж. Если да, поставьте пропущенные арифметические действия между этими показателями для факторного анализа рентабельности активов

Рентабельность активов ___ Оборачиваемость активов ___ рентабельность продаж

ЗАДАНИЕ 13. Определить на основе операционного рычага планируемую прибыль от продаж. Исходная информация: базовая прибыль 400 тыс. руб., операционный рычаг – 2, планируемый темп роста прибыли 103%.

ЗАДАНИЕ 14. Какую оценку запасу финансовой прочности следует дать в аналитическом заключении на основе данных: выручка 3000 тыс.руб., переменные расходы 2000 тыс. руб., постоянные 600 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 15. Выгодно ли осуществлять производство деталей самим или приобрести? Для производства деталей в количестве 4000 штук, постоянные затраты составят 200 тыс. руб., переменные – 100 руб. на единицу. Рыночная цена – 180 руб. за единицу.

ЗАДАНИЕ 16. Определите чистую прибыль при следующих данных: прибыль до налогообложения – 400 тыс. руб., налогооблагаемая прибыль – 350 тыс. руб. Ставка налога на прибыль 20%.

ЗАДАНИЕ 17. Имеется ли взаимосвязь между формами представления отчетности: аналитические таблицы, диаграммы, графики

Ответ: имеется

ЗАДАНИЕ 18. Определите и оцените влияние соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции на основе данных: темп роста производительности труда 104%, темп роста средней заработной платы 102%.

ЗАДАНИЕ 19. Обозначьте наиболее информативный источник для анализа обеспеченности организации основными средствами и их технического состояния

а) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

б) бизнес план

в) отчет о движении капитала

г) баланс времени работы оборудования

ЗАДАНИЕ 20. Сформируйте систему показателей для анализа производственной программы

а) производство продукции в развернутом ассортименте, рентабельность продаж

б) коэффициенты ликвидности

в) коэффициенты платежеспособности

г) финансовый леверидж

ЗАДАНИЕ 21. Выберите верный ответ.

Запас финансовой прочности повышается при:

А) уменьшении сил воздействия операционного рычага;

Б) приближении дохода к точке окупаемости

ЗАДАНИЕ 22. Определите и оцените запас финансовой прочности в процентном отношении на основе данных: предприятие имеет выручку 3000 тыс. руб., переменные расходы составили 2000 тыс. руб., постоянные – 600 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 23 . Определить количество продукции, обеспечивающее получение целевой прибыли 50000 руб. на основе следующих данных: цена единицы продукции 800 руб., переменные затраты единицы продукции 500 руб., общие постоянные затраты 200000 руб..

ЗАДАНИЕ 24. Определите и рассчитайте показатели, по которым оценивается оптимальный вариант затрат и результатов по изделию на основе данных: выручка вариант 1-16000 руб., вариант 2-16500руб., переменные затраты - вариант 1-8100 руб., вариант 2 – 8300 руб.

ЗАДАНИЕ 25. Определите затраты на один рубль продукции при следующих данных: количество продукции 500 штук, переменные затраты на единицу продукции 10 руб., цена единицы продукции 15 руб., постоянные затраты на весь выпуск продукции 1000 руб.

ЗАДАНИЕ 26. Выберите правильный ответ: для оценки эффективности использования основных средств, следует ориентироваться на соотношение:

а) коэффициент фондоотдачи > коэффициента фондовооруженности

б) коэффициент роста основных средств > коэффициента роста продукции

в) коэффициент годности основных средств < 1

г) коэффициент наличного оборудования > коэффициента используемого оборудования

ЗАДАНИЕ 27. Выберите верный ответ.

На отклонение от гибкой сметы затрат на производство оказывают влияние:

А) показатели, характеризующие эффективность затрат;

Б) объем и структура продукции.

ЗАДАНИЕ 28. Определите количество продукции, обеспечивающий получение целевой прибыли 900 тыс. руб. на основе следующих данных: цена единицы продукции 10 тыс.

руб., переменные затраты единицы продукции 7 тыс. руб., постоянные затраты на весь выпуск продукции 150 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 29. Определите и оцените рентабельность затрат на производство продукции (в %). Исходная информация: количество 4000 штук, цена единицы 200 руб., переменные затраты на ед. продукции 100 руб., постоянные затраты на весь выпуск продукции 350000 руб. План рентабельности затрат – 5%.

ЗАДАНИЕ 30. Определите величину недополученной продукции в результате наличия производственного брака. Исходная информация: затрачено на производственный брак 200 часов, а среднечасовая выработка по плану 1800 руб.

ЗАДАНИЕ 31. Оказывают ли влияние на рентабельность оборотных активов факторы: оборачиваемость активов, рентабельность продаж. Если да, то поставьте пропущенные арифметические действия между этими показателями для факторного анализа рентабельности оборотных активов.

Рентабельность оборотных активов _____ оборачиваемость оборотных активов _____ рентабельность продаж

ЗАДАНИЕ 32. Рассчитать материалоемкость продукции по плану и фактически. Определить отклонение от плана и оценить на основе использования приема цепные подстановки влияние факторов на снижение материалоемкости продукции. Исходные данные: количество продукции план 100 единиц, фактически 120 единиц, цена по плану 300 рублей, фактические 310 руб., удельный расход материала на ед. продукции по плану 50 руб., фактически 45 руб.

ЗАДАНИЕ 33. Определите, какую прибыль можно получить, если продажа анализируемого изделия составит 100 штук. Исходная информация: цена изделия 9000 руб., переменные затраты на единицу продукции 6000 руб., постоянные затраты на весь выпуск продукции 200000 руб.

ЗАДАНИЕ 34. Определите вид ресурса, эффективно используемого в производстве продукции на основе исходных данных о темпах роста показателей:

Выпуск продукции – 103%;

Материалоемкость – 98%

Фондоотдача – 100%

Численность персонала – 103

Ответ: материальные ресурсы.

ЗАДАНИЕ 35. Выберите одно возможное следствие при снижении себестоимости продукции:

а) повышение прибыли

б) снижение фондоотдачи

в) повышение качества продукции

г) снижение производительности труда

ЗАДАНИЕ 36. Определить на основе точки окупаемости (порог рентабельности) оптимальный вариант по степени выгодности вид продукции:

а) продукция А -100 штук

б) продукция Б – 150 штук

в) продукция В – 160 штук

ЗАДАНИЕ 16. Выберите на основе представленных данных вариант, обеспечивающий организации наибольший запас финансовой прочности:

1 вариант: точка безубыточности 200 штук; маржинальный доход 300000 руб.; операционный рычаг 2.

2 вариант: точка безубыточности 230 штук; маржинальный доход 310000 руб.; операционный рычаг 3.

Критерии оценивания:

При проведении текущей аттестации в форме тестирования могут выставляться оценки: «отлично» (при правильных ответах не менее чем на 90% вопросов теста); «хорошо» (при правильных ответах не менее чем на 80% вопросов теста);

«удовлетворительно» (при правильных ответах не менее чем на 70% вопросов теста);
«неудовлетворительно» (при правильных ответах менее чем на 70 % вопросов теста).

Оценивание результатов обучения осуществляется в том числе и на основе ЭО и ДОТ, при котором на видеоконференциях ведется учет посещаемости при выборочном опросе.

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств: контрольно-измерительный материал (КИМ) или диагностические задания.

Перечень вопросов к экзамену:

1. Анализ и оценка обоснованности производственной программы.
2. Анализ выполнения производственной программы по составу и ассортименту.
3. Анализ качества технологического процесса и продукции.
4. Анализ ритмичности производства.
5. Анализ и оценка использования ресурсов в производстве продукции.
6. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции и оценка эффективности реализации.
7. Анализ обеспеченности организации основными средствами.
8. Анализ технического состояния основных средств.
9. Анализ использования оборудования по времени и оценка влияния на производственные результаты.
10. Анализ использования оборудования по мощности.
11. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности.
12. Анализ нематериальных активов.
13. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и оценка эффективности их использования.
14. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
15. Анализ качественного состава трудовых ресурсов и оценка использования рабочего времени.
16. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
17. Анализ и оценка обоснованности смет.
18. Анализ и оценка выполнения смет.
19. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
20. Анализ трудовых затрат в себестоимости продукции.
21. Особенности анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
22. Анализ непроизводственных затрат в себестоимости продукции.
23. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
24. Анализ затрат на один рубль продукции.
25. Анализ маржинального дохода, суммы и степени покрытия.
26. Анализ и оценка точки окупаемости.
27. Анализ и оценка силы воздействия операционного рычага и запаса финансовой прочности.
28. Анализ обоснованности плана по прибыли от продажи.
29. Анализ прибыли от продаж.
30. Анализ прибыли до налогообложения.
31. Анализ чистой прибыли.
32. Анализ денежных потоков
33. Анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала.
34. Комплексная оценка бизнеса хозяйствующего субъекта

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

Пример КИМа

УТВЕРЖДАЮ

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Дисциплина Комплексный экономический анализ

Вид контроля экзамен

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Анализ и оценка обоснованности производственной программы.
2. Комплексная оценка бизнеса хозяйствующего субъекта.
3. Задача

Определить операционный рычаг и запас финансовой прочности в базовом периоде, если выручка составила 64830 тыс. руб., переменные затраты – 25429 тыс. руб., постоянные – 10780 тыс. руб.

Рассчитать операционный рычаг, запас финансовой прочности в отчетном периоде при условии увеличения выручки на 5% и дать оценку планируемыми показателям.

Преподаватель _____ Гусева Л.И.

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

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения:

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся полно и аргументированно отвечает на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны быть логически последовательными, четко сформулированными, показывать умение студента делать выводы, обобщать информацию основной и дополнительной литературы, пользоваться понятийным аппаратом. При этом студент не должен пользоваться собственными материалами, составленными им при подготовке к ответу (не читать с листа). Задача решена правильно.	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся достаточно полно и аргументированно отвечает на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны быть логически последовательными, четко сформулированными, показывать знание литературы по теме вопроса. Упущения при ответах не должны затрагивать основное содержание вопроса. Допускается частичное использование составленными при подготовке к ответу материалами, но чтение с листа всего ответа не допускается. Задача решена правильно или с недочетами, не влияющими на правильность выводов.	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся отвечает неполно, недостаточно аргументированно, не умеет применять теоретические положения при решении прикладных задач. Ответы должны показывать знание базовых положений по теме вопроса. Задача решена с недочетами, не влияющими на правильность выводов.	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует незнание или непонимание экзаменационных вопросов на уровне базовых положений, использует не разрешенные на экзамене материалы. Неявка на экзамен без уважительной причины приравнивается к отрицательному результату.	–	Неудовлетворительно

При посещении всех занятий (за исключением пропусков по уважительной причине) 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 условиях.

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

Перечень заданий для проверки остаточных знаний:

Задания раздела 20.1.2 рекомендуются к использованию при проведении диагностических заданий с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины.