

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА» В Г. УСТЬ-ИЛИМСКЕ  
(Филиал ФГБОУ ВПО «БГУЭП» в г. Усть-Илимске)



**Программа дисциплины**

**Экономический анализ Б.3.В.3**

Направление подготовки *080100 Экономика*  
Профиль подготовки:  
Квалификация (степень) выпускника *Бакалавр*  
Форма обучения *Очная*

	Очное обучение
Курс	3
Семестр	5
Лекции	34
Практические (семинарские, лабораторные) занятия	17
Самостоятельная работа	21
Всего часов	72
Курсовая работа	-
Зачет (семестр)	5
Экзамен (семестр)	-

Усть-Илимск 2012

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА .....	3
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	10
4.1. Содержание разделов дисциплины .....	10
4.2. Лекционные занятия, их содержание.....	11
4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание.....	15
4.4. Вид и форма промежуточной аттестации .....	16
5. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....	17
6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	19
6.1. Текущий контроль .....	19
6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля .....	19
6.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов.....	19
6.4. Методические указания по организации самостоятельной работы.....	23
6.5. Промежуточный контроль .....	25
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	27
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	29

## 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Экономический анализ» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений.

В ходе достижения цели решаются следующие основные задачи:

- формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, себестоимости, объема производства и продаж, а также эффективности деятельности в целом, необходимой для эффективного управления предприятием;

- использование комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана;

- применение основных методов экономического анализа, в том числе финансового анализа, при обосновании и принятии управленческих решений;

- обоснования стратегии и тактики развития предприятия;

- приобретение практических навыков при выполнении аналитических расчетов в процессе написания курсовой и выпускной квалификационной работы.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Экономический анализ» является дисциплиной цикла профессиональных дисциплин Б.3.В.3. Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения цикла ГСЭ (Б.1) «Философия», «Право», математического и естественнонаучного цикла (Б.2), «Математический анализ», «Информационные технологии в экономике», профессионального цикла (Б.3.) «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Экономика предприятия», «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ».

К началу изучения дисциплины студенты должны знать:

- основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации.

- основные нормативные и правовые документы;

- основы математического анализа, линейной алгебры, теории вероятностей и математической статистики, необходимые для решения математических задач;

- закономерности функционирования современной экономики;

уметь:

- применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы гуманитарных и социальных наук в профессиональной деятельности;

- анализировать процессы и явления, происходящие в обществе;

- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

- анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий форм собственности, организаций, ведомств использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;

владеть:

- навыками философского мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества;
- навыками литературной и деловой письменной и устной речи на русском языке, навыками публичной и научной речи.

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Финансовый менеджмент», «Управление затратами», а также при работе над выпускной квалификационной работой.

Данная учебная дисциплина входит в систему профессиональных дисциплин, способствующих формированию профессиональных компетенций у студентов, обеспечивающих также способность решения профессиональных задач в соответствии с видами профессиональной деятельности (организационно-управленческой, расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской).

### 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций.

#### Компетентностная карта дисциплины

Код компетенции	Компетенция
ОК-1	Владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ОК-4	Способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
ОК-5	Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ОК-6	Способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь;
ОК-7	Готов к кооперации с коллегами, работе в коллективе;
ОК-8	Способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность;
ОК-9	Способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства;
ОК-11	Осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности
ОК-12	Способен понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны
ОК-13	Владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
ОК-14	Владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного
ОК-15	Владеет основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий
ПК-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и

	представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
ПК-5	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-6	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-7	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-8	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК-9	Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-10	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11	Способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
ПК-12	Способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-13	Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Ключевыми компетенциями, формируемыми в процессе изучения дисциплины являются ПК-5, ПК-7.

### **Уровневое описание признаков компетенции ПК-5**

Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Готов выбрать методику проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Способен провести анализ и сделать соответствующие выводы по деятельности предприятия. Способен проанализировать результаты расчетов и предложить

	мероприятия по улучшению показателей эффективности деятельности предприятия.
Базовый (71 – 90 баллов) (хорошо)	Готов по предложенной методике провести анализ и сделать соответствующие выводы по деятельности предприятия. Способен проанализировать результаты расчетов и предложить мероприятия по улучшению показателей эффективности деятельности предприятия.
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представления о методиках проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Способен сделать некоторые выводы по результатам анализа.

### **Уровневое описание признаков компетенции ПК-7**

Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций. Готов использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
Базовый (71 – 90 баллов) (хорошо)	Готов по предложенной методике проанализировать и провести интерпретацию финансовой и бухгалтерской информации содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций. Способен использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представления об анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций

В результате освоения дисциплины бакалавр должен:

знать:

- научные основы экономического анализа;
- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- сущность и содержание экономического анализа, его место в системе управления предприятием;
- основные приемы и методы экономического анализа;
- систему экономической информации и экономических показателей, применяемых в экономическом анализе;



- типологию и классификацию видов экономического анализа, его информационное обеспечение;

- методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов.

уметь:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- проводить анализ производства и реализации продукции;

- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;

владеть:

- основными методами экономического анализа.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (72 часа).

##### 4.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
		Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Понятие и значение экономического анализа	1	-	1	устный опрос
2	Предмет, содержание и задачи экономического анализа	1	-	2	устный опрос
3	Метод и методика комплексного экономического анализа	2	-	2	устный опрос, доклады
4	Способы обработки экономической информации в анализе	2	4	2	устный опрос, решение задач, тестирование
5	Методика факторного анализа	2	-	2	доклады, устный опрос
6	Способы (приемы) измерения влияния факторов в детерминированном анализе	6	2	2	решение задач, устный опрос
7	Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в анализе	4	2	2	устный опрос, решение задач
8	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе	2	2	2	тестирование, решение задач
9	Методика функционально-стоимостного анализа (ФСА)	4	-	2	доклады, устный опрос,
10	Организация и информационное обеспечение анализа	2	-	2	устный опрос, тестирование,
11	Методика анализа основных показателей производственно-финансовой деятельности	8	7	2	устный опрос, тестирование, решение задач
	ИТОГО	34	17	21	

## 4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Понятие и значение экономического анализа	<p>Анализ и синтез как особенности человеческого мышления. Анализ в широком и узком плане. Обособление экономического анализа как самостоятельной науки. Анализ на макро- и микроуровне. Возникновение, история, современное состояние и перспективы развития.</p> <p>Классификация анализа соответственно отраслевому, временному пространственному признакам, периодичности проведения, методике исследования, полноте охвата объектов анализа, содержанию программы, потребителям анализа.</p> <p>Экономический анализ - функция управления. Связь анализа с другими функциями управления и его место среди этих функций. Возрастание роли анализа в системе управления производством.</p>
2	Предмет, содержание и задачи экономического анализа	<p>Предмет науки вообще. Предметы экономических наук. Предмет и объекты экономического анализа. Определение предмета анализа в специальной литературе.</p> <p>Функции (задачи) анализа. Содержание анализа как науки, направленной на решение определенных задач.</p> <p>Государственный подход, научность, комплексность, системность, объективность, действенность, плановость, своевременность, достоверность, демократизм, эффективность как характерные черты (принципы) анализа.</p> <p>Связь анализа с экономическими, математическими и технологическими науками.</p>
3	Метод и методика комплексного экономического анализа	<p>Метод как способ исследования. Характерные черты метода анализа. Определение метода анализа.</p> <p>Представление о системном подходе. Особенности системного подхода в научном исследовании. Отдельные этапы системного анализа.</p> <p>Представление о методике анализа. Содержание методики. Последовательность комплексного анализа. Способы анализа и их назначение.</p> <p>Роль показателей в комплексном анализе, характеристика содержания подсистем. Взаимосвязи между отдельными подсистемами. Система показателей как элемент методики анализа.</p>
4	Способы обработки экономической информации в анализе	<p>Сущность сравнения. Типы сравнений и их цель. Задачи, возможности и направления исследования многомерных сравнений в анализе. Алгоритм многомерных сравнений.</p> <p>Условия сопоставимости показателей. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Нейтрализация влияния стоимостных, объемных,</p>

		<p>качественных и структурных факторов Другие способы достижения сопоставимости показателей.</p> <p>Содержание относительных и средних величин. Их использование в практике экономической и аналитической работы. Виды относительных и средних величин и особенности их использования для оценки результатов хозяйствования.</p> <p>Особенности использования группировок в статистике и анализе. Содержание типологических и структурных группировок Аналитические группировки и их роль в анализе. Алгоритм построения аналитических группировок.</p> <p>Сущность балансового способа. Направления его использования в решении разнообразных экономических задач. Использование балансового способа в анализе.</p> <p>Сущность графиков и их роль в анализе. Содержание диаграмм и графиков используемых в анализе. Требования к графикам и диаграммам.</p> <p>Значение аналитических таблиц. Виды таблиц. Правила оформления таблиц Формы аналитических таблиц.</p>
5	Методика факторного анализа	<p>Взаимосвязь экономических явлений. Представление о факторном анализе Типы факторного анализа, его основные задачи.</p> <p>Значение классификации факторов. Основные типы факторов. Понятие и отличие различных типов факторов в анализе.</p> <p>Необходимость и значение систематизации факторов. Основные способы систематизации факторов в детерминированном и стохастическом анализе.</p> <p>Сущность и значение моделирования, требования к нему. Основные типы факторных детерминированных моделей. Способы преобразования факторных систем. Правила моделирования.</p>
6	Способы (приемы) измерения влияния факторов в детерминированном анализе	<p>Типы детерминированных моделей, в которых применяется способ цепной подстановки. Сущность и правила его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом (приемом) в различных типах моделей.</p> <p>Сущность, назначение и сфера применения способа абсолютных разниц. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.</p> <p>Сущность и назначение способа относительных разниц. Сфера его применения. Алгоритм расчета влияния факторов этим способом.</p> <p>Сущность и назначение индексного метода. Алгоритм расчета влияния факторов этим методом для разных моделей.</p> <p>Сущность, назначение и сфера применения способа пропорционального деления и долевого участия. Порядок и алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.</p>

		<p>Основные недостатки метода элиминирования. Проблема разложения дополнительного прироста от воздействия факторов между ними. Сущность интегрального метода и сфера его применения. Алгоритмы расчета влияния факторов в разных моделях интегральным способом.</p> <p>Сущность, сфера применения и отличительные черты способа логарифмирования. Алгоритмы расчета влияния факторов этим способом.</p> <p>Сущность, назначение и сфера применения других способов (приемов) детерминированного факторного анализа.</p>
7	Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в анализе	<p>Сущность стохастических взаимосвязей между показателями. Отличие стохастических связей от функциональных. Способы исследования зависимостей в стохастическом факторном анализе. Условия применения и задачи корреляционного анализа.</p> <p>Формы стохастической связи. Приемы обоснования уравнения связи. Порядок расчета параметров уравнения прямой, параболы, гиперболы. Методика расчета коэффициентов корреляции при прямолинейной и криволинейной формах зависимости. Интерпретация результатов корреляционно-регрессионного анализа. Практическое их использование.</p> <p>Необходимость применения многофакторного корреляционного анализа. Этапы многофакторного корреляционного анализа. Правила отбора факторов для корреляционной модели. Обоснование необходимого объема выборки данных для корреляционного анализа. Сбор и статистическая оценка исходной информации. Способы обоснования уравнения связи.</p> <p>Основные показатели связи в корреляционном анализе и их интерпретация. Сущность парных (общих), частных и множественных коэффициентов корреляции и детерминации. Оценка значимости коэффициентов корреляции. Порядок расчета уравнения множественной регрессии шаговым способом. Интерпретация его параметров. Назначение коэффициентов эластичности и стандартизированных бета-коэффициентов.</p> <p>Необходимость оценки уравнения связи. Показатели, которые применяются для оценки уравнения связи. Методика их расчета и интерпретация. Использование уравнения связи для оценки деятельности предприятия, определения влияния факторов на прирост результативного показателя, подсчета резервов и планирования его уровня.</p>
8	Методика выявления и подсчета резервов в экономическом анализе	<p>Понятие хозяйственных резервов. Природа и источники хозяйственных резервов. Важнейшие признаки, положенные в основу классификации резервов. Виды хозяйственных резервов и их</p>

		<p>характеристика. Научность, комплексность, системность, обоснованность, оперативность плановость, массовость, выделение «ведущих звеньев» и «узких мест», предотвращение повторного счета резервов.</p> <p>Способы прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования, моделирования и др. Их назначение и алгоритмы расчетов. Сущность формального и неформального подходов при подсчете хозяйственных резервов.</p>
9	Методика функционально-стоимостного анализа (ФСА)	<p>Истоки ФСА. История развития ФСА. Особенности организации исследований по ФСА в ведущих странах Запада.</p> <p>Сущность функционального подхода к анализу объекта. Виды потребительских функций объекта. Алгоритм ФСА. Особенности и задачи ФСА. Ранняя диагностика, приоритетность, оптимальная детализация, выделение ведущего звена главные принципы ФСА. Другие принципы ФСА. Этапы выполнения исследований по методике ФСА. Программа отдельных этапов ФСА. Проблемы дальнейшего развития исследований по методике ФСА. Перспективы усовершенствования методики ФСА.</p>
10	Организация и информационное обеспечение анализа	<p>Научность, целесообразность распределения обязанностей, эффективность, методическое обеспечение - основные принципы организации анализа. Организационные этапы аналитического исследования Субъекты анализа. Распределение функций анализа. Другие формы проведения внутреннего и внешнего анализа.</p> <p>Виды планов анализа. Комплексный план анализа и его содержание. Тематический план и его содержание.</p> <p>Классификация источников данных, их характеристика Требования к организации информационного обеспечения анализа.</p> <p>Проверка информации, которая привлекается к анализу Приведение показателей в сопоставимый вид. Упрощение числовых показателей.</p> <p>Документы, которые оформляются по результатам анализа. Содержание пояснительной записки, справки, заключения. Экономический паспорт как документ для обобщения результатов анализа.</p> <p>Роль автоматизированных систем управления производством в повышении эффективности аналитических исследований Способы организации решения аналитических задач в АСУП и их особенности. Организация подсистемы комплексного экономического анализа.</p>

11	<p>Методика анализа основных показателей производственно-финансовой деятельности</p>	<p>Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ фондоотдачи, материалоемкости и производительности труда. Анализ объема, качества и структуры продукции, работ и услуг. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции</p> <p>Анализ использования авансированных производственных фондов Анализ финансовых результатов и финансового состояния Комплексный анализ и рейтинговая оценка финансового состояния предприятия эмитента.</p> <p>Обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) определение безубыточного объема продаж,</li> <li>2) определение зоны безопасности предприятия,</li> <li>3) аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции,</li> <li>4) обоснование структуры товарной продукции,</li> <li>5) обоснование варианта цены на новое изделие,</li> <li>6) выбор варианта машин и оборудования,</li> <li>7) обоснование решения "производить или покупать",</li> <li>8) выбор варианта технологии производства,</li> <li>9) выбор решения с учетом ограничений на ресурсы,</li> <li>10) обоснование эффективности инвестиционных проектов.</li> </ol> <p>Период деловой активизации и фактор времени в финансово-экономическом оценивании стоимости. Управление финансовой эквивалентностью. Модели финансовых потоков и оценки аннуитетов.</p> <p>Ожидаемые и фактические нормы доходности. Показатели предпринимательского риска. Методы минимизации риска.</p>
----	--	---

#### 4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
4	Решение задач на нейтрализацию влияния стоимостных, объемных, качественных и структурных факторов
6	Расчет влияния факторов различными способами в различных типах моделей.
7	Расчет параметров уравнения прямой, параболы, гиперболы, расчет коэффициентов корреляции при прямолинейной и криволинейной формах зависимости. Интерпретация результатов корреляционно-регрессионного анализа.
8	Расчет хозяйственных резервов способами прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа.
11	Расчет показателей эффективности использования ресурсов предприятия.

#### 4.4. Вид и форма промежуточной аттестации

Промежуточный контроль проводится в виде тестирования.

Входной контроль – контроль остаточных знаний студентов проводится на первом практическом занятии в виде вопросов по основным темам тех дисциплин, на которых базируется изучение дисциплины.

Текущий контроль проводится по результатам выполнения практических работ, тестов и опросов. Проверяется объем знаний теоретических вопросов, качество выполнения практических заданий

Выходной контроль проводится при проведении экзамена.



## 5. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

1. Для максимального усвоения дисциплины изложение лекционного материала проводится с элементами обсуждения, а также с использованием графического сопровождения лекций (презентации на мультимедийном проекторе).

2. В качестве методики проведения практических занятий используются:

– тематические доклады по наиболее актуальным проблемам (в т.ч. с использованием мультимедийного проектора), позволяющие вырабатывать навыки публичных выступлений;

– обсуждение существующих точек зрения по конкретному вопросу или проблеме

– проработка материалов основной и дополнительной литературы, периодических изданий, ресурсов сети Интернет;

– применение приемов деловых игр - ориентированные на функциональное участие каждого из студентов в процессе занятия. Они дают возможность активного и видимого участия в процессе обучения большего количества студентов;

– применение метода кейсов, при котором студенты и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций или задач. Метод кейсов способствует развитию умения анализировать ситуации, оценивать альтернативы, прививает навыки решения практических задач;

3. Для промежуточного контроля знаний студентов, а также поэтапного закрепления полученных ими теоретических знаний предусмотрено проведение тестирования студентов по материалам лекций и семинарских занятий. Подборка вопросов для тестирования осуществляется на основе изученного теоретического материала. Такой подход позволяет повысить мотивацию студентов при конспектировании лекционного материала и способствует максимальному усвоению материала дисциплины.

4. Для освоения навыков поисковой и исследовательской деятельности студенты пишут семестровую работу по выбранной теме. При написании проекта

студент должен найти и проработать материал по выбранной проблеме, дать характеристику и анализ объекта и предмета исследования, выявить проблемы и предложить пути их решения, и в соответствии с требованиями к оформлению контрольных работ выполнить работу. В начале семестра студенты получают задание; в течение семестра консультируются с преподавателем по возникающим у них вопросам; за 2 недели до окончания семестра студенты сдают оформленную работу на проверку преподавателю; на зачетной неделе проходит защита семестровых работ.

Доля занятий с использованием активных и интерактивных методов составляет 50%.

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

### 6.1. Текущий контроль

Целью текущего контроля знаний студентов является проверка ритмичности работы студентов, оценка усвоения теоретического, практического материала и приобретенных умений и навыков. Текущий контроль обеспечивается:

- опросом студентов на семинарских занятиях;
- отчетностью студентов по результатам выполнения ИДЗ, самостоятельной работы в соответствии с программой дисциплины, контрольными работами, отображенной в рейтинг–плане;
- ежемесячной аттестацией студентов по результатам их работы на лекционных и семинарских занятиях, выполнения контрольных заданий по теоретическому и практическому материалу.

### 6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Задание 1. Предприятие производит один вид изделий. В отчетном периоде предприятие имеет следующие показатели (тыс. руб.):

- выручка от продаж – 20 000;
- постоянные затраты – 8 000;
- переменные затраты – 10 000;
- прибыль от продаж – 2 000.

Прогноз на планируемый период – уменьшение спроса на продукцию предприятия. Предприятие стоит перед выбором – уменьшить объем продаж в натуральных единицах или снизить цены. Возможные варианты:

- а) при снижении цен на 5% можно сохранить базисный натуральный объем продаж;

б) при снижении натурального объема продаж на 7% можно сохранить базисные цены;

в) при снижении цен на 10% можно увеличить натуральный объем продаж на 3%.

Выбор варианта может зависеть от того, что важнее для предприятия: выручка от продаж или прибыль от продаж.

Какой вариант предпочтителен для предприятия в условиях изменения спроса на его продукцию.

Задание 2. Постоянные издержки компании составляют 10 тыс. руб. Переменные расходы на единицу продукции равны 50 руб. Цена единицы продукции – 100 руб. Рассчитайте критический объем производства и влияние на него:

- увеличения постоянных расходов на 10%;
- уменьшение переменных расходов на 15%.

Тест

1. К видам экономического анализа не относится:
  - а) анализ хозяйственной деятельности предприятия;
  - б) анализ финансового состояния предприятия;
  - в) анализ движения денежных средств предприятия.
2. Сравнение результатов хозяйственной деятельности с показателями плана это:
  - а) горизонтальный анализ;
  - б) вертикальный анализ;
  - в) трендовый анализ;
  - г) факторный анализ.
3. Выявление влияния отдельных факторов на результативный показатель это:
  - а) маржинальный анализ;
  - б) функционально-стоимостной анализ;
  - в) детерминированный анализ.
4. Факторный анализ прибыли от реализации продукции проводится с применением:

- а) приема цепных подстановок;
  - б) приема сравнения;
  - в) приема балансовой увязки.
5. В основе оценки влияния факторов на прибыль лежит принцип:
- а) индукции;
  - б) дедукции;
  - в) конкретности;
6. Под функционально-стоимостным анализом понимается:
- а) метод поиска более дешевых способов выполнения главных функций;
  - б) метод поиска наиболее дорогих способов выполнения главных функций;
  - в) метод линейного программирования;
7. Назначение классификации затрат на производство по экономическим элементам затрат:
- а) расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции;
  - б) основание для составления сметы затрат на производство;
  - в) исчисление затрат на материалы;
  - г) определение затрат на заработную плату;
  - д) установление цены изделия.
8. К затратам на управление и организацию производства в себестоимости продукции относятся затраты:
- а) прямые;
  - б) косвенные;
  - в) постоянные;
  - г) переменные;
  - д) по обслуживанию оборудования.
9. Под себестоимостью продукции понимают:
- а) все расходы предприятия, связанные с производством и реализацией определенного объема конкретной продукции;
  - б) прямые и общехозяйственные расходы предприятия на производство определенного объема конкретной продукции;

в) затраты предприятия на сырье и материалы, услуги сторонних предприятий производственного характера, заработную плату, отчисления на социальные нужды и общецеховые расходы.

10. На снижение себестоимости продукции влияют внутрипроизводственные технико-экономические факторы:

- а) улучшение использования природных ресурсов;
- б) повышение технического уровня производства;
- в) улучшение структуры производимой продукции;
- г) изменение состава и качества природного сырья;
- д) изменение размещения производства.

11. К методам учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции относятся:

- а) попередельный метод;
- б) факторный метод;
- в) нормативный метод;
- г) позаказный метод;
- д) аналитический метод.

12. К анализу производства и реализации продукции относится:

- а) оценка степени выполнения плана производства;
- б) планирование объема производства и продажи;
- в) заключение договоров на поставку;
- г) оценка выполнения договорных обязательств.

13. Методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- а) оценка степени выполнения плана производства;
- б) сравнение плановых и фактических показателей;
- в) балансовый метод;
- г) индексный метод.

14. При анализе объема и структуры выпуска продукции рассчитываются показатели:

- а) базисный темп роста;
  - б) удельный вес изделий;
  - в) средняя цена;
  - г) запасы готовой продукции;
  - д) остатки готовой продукции.
15. Объем реализации определяется:
- а) отпускной ценой включая НДС;
  - б) отпускной ценой не включая НДС;
  - в) рыночной ценой продукции.
16. При анализе технического уровня и качества продукции решаются задачи:
- а) оценки выполнения договорных обязательств;
  - б) оценки технического уровня продукции;
  - в) выявления брака и потерь;
  - г) выявления потерь рабочего времени.
17. К факторам, прямо влияющим на объем выпуска в стоимостном выражении продукции, относятся:
- а) структурные сдвиги;
  - б) изменение средней цены;
  - в) изменение остатков готовой продукции;
  - г) изменение материально-технической базы;
  - д) организация производства.
18. Объектами анализа производства и продажи продукции являются:
- а) качество продукции;
  - б) объем производства;
  - в) показатели эффективности использования основных фондов;
  - г) показатели ритмичности производства;
  - д) показатели трудовых ресурсов.

### 6.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов

1. История возникновения экономического анализа;

2. Место экономического анализа в системе экономических наук;
3. Экономико–математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа;
4. Содержание перспективного, оперативного и ретроспективного анализа;
5. Роль анализа в разработке бизнес-плана и мониторинге плановых показателей;
6. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью предприятия;
7. Финансовый анализ;
8. Управленческий анализ;
9. Функционально-стоимостной анализ;
10. Современные информационные технологии как фактор расширения направлений анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 6.4. Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается:

- в самостоятельной подготовке студента к лекции – чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный или письменный экспресс-опрос студентов по содержанию предыдущей лекции;
- в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;
- в выполнении домашних заданий;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- в выполнении контрольных мероприятий по дисциплине;
- в подготовке рефератов.

Самостоятельная работа студентов предусматривает изучение учебной и дополнительной литературы, а также решение типовых задач по отдельным



темам, выполнение аналитических расчетных работ.

## 6.5. Промежуточный контроль

### Перечень вопросов к зачету

1. Понятие, содержание, цели и задачи экономического анализа.
2. Предмет, объект и пользователи экономического анализа.
3. Связь экономического анализа с другими науками.
4. Роль экономического анализа в условиях рыночной экономики
5. Принципы и задачи экономического анализа
6. Экономический анализ: определение и его виды.
7. Показатели экономического анализа и их система
8. Информационное обеспечение экономического анализа.
9. Факторный анализ- понятие, виды. Классификация факторов.
10. Методы экономического анализа – понятие, особенности, виды.
11. Методы экономического анализа – методы сравнения и группировки.
12. Методы факторного анализа – метод цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц.
13. Особенности экспресс-анализа, комплексного (детализированного) и современного сопоставительного анализа
14. Содержание управленческого и финансового анализа.
15. Анализ финансового состояния: роль, значение, задачи.
16. Анализ ликвидности баланса.
17. Анализ структуры баланса.
18. Анализ финансовой устойчивости.
19. Методы анализа бухгалтерского баланса
20. Анализ состава, структуры, динамики основного и оборотного капитала.
21. Анализ и оценка состава, структура источников финансирования.
22. Сущность, содержание, система показателей финансового состояния организации.

23. Понятие, виды платежеспособности, методы оценки платежеспособности на основе анализа бухгалтерского баланса.
24. Задачи анализа финансовых результатов деятельности.
25. Показатели прибыли.
26. Методологические основы анализа показателей прибыли.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Основные источники

1. Савицкая Г.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - М.: ИНФРА-М, 2009
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа. Учебник. – М.: Финансы и статистика.,2006.
3. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2008.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб.пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
5. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2008.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2011.

### Дополнительные источники:

1. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. – М.: Новое знание, 2009.
2. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011
3. Дроздов В.В. Экономический анализ: практикум. – СПб.. – Питер, 2008
4. Батракова Л.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка. – М.: Логос, 2010.

### Периодические издания:

1. Научный журнал «Вопросы экономики», год издания 2008-2013.
2. Научный журнал «Экономист», год издания 2008-2013.

3. Экспертный экономический канал - [режим доступа]. - <http://www.expert.ru>, год издания 2008-2013.

4. Научный журнал «Экономический анализ: теория и практика», год издания 2008-2013.

#### Интернет-ресурсы:

1. [www.econom-analiz.ru](http://www.econom-analiz.ru)
2. [www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru)
3. [www.skrin.ru](http://www.skrin.ru)

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лекции и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных мультимедийным оборудованием. Практические занятия по отдельным темам проводятся в компьютерных классах.