

УДК 658

Составитель: О.А. Полищук

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Н.А. Грачева*

Теория экономического анализа: методические указания по самостоятельной работе студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. О.А. Полищук. Курск, 2021. 29 с.

В методических указаниях определены цели и задачи изучения дисциплины «Теория экономического анализа», указаны темы лекций и практических занятий, изложено их содержание. Даны подробные рекомендации по самостоятельному изучению программного материала дисциплины. В методических указаниях представлены тестовые задания для текущего контроля в семестре, список рекомендуемой литературы и информационного обеспечения дисциплины.

Методические указания предназначены для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 1,7. Уч.-изд.л 1,53. Тираж 100 экз. Заказ. 2132 Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 9

Содержание

Введение	4
1 Цель и задачи изучения дисциплины	5
2 Содержание дисциплины	6
2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы.....	6
2.2 Содержание тем дисциплины.....	7
3 Самостоятельная работа.....	11
3.1 Рекомендации студентам по самостоятельной работе	11
3.2 Темы рефератов.....	12
4. Контроль знаний обучающихся.....	14
4.1 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины.....	14
4.2 Тесты	18
4.3 Зачет.....	24
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	26
5.1 Учебная литература.....	26
5.2 Другие учебно-методические материалы	28
5.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий.....	28
6. Рекомендации для студентов по освоению дисциплины.....	29

Введение

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается в соответствии учебным планом подготовки студентов ЮЗГУ по направлению «Экономика».

Учебный план подготовки бакалавров в ЮЗГУ по направлению «Экономика» по вышеуказанному профилю разработан в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 954 от 12 августа 2020 г.

«Теория экономического анализа» относится к дисциплинам вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана подготовки бакалавров по направлению «Экономика» в ЮЗГУ.

Цель преподавания дисциплины «Теория экономического анализа» – ознакомить студентов с теоретическими и методическими основами экономического анализа, необходимыми для формирования умений и навыков практической аналитической работы в организации (на предприятии).

Общая трудоемкость (объем) дисциплины «Теория экономического анализа» составляет 3 ЗЕТ (108 часов)

Форма контроля знаний – зачет.

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель преподавания дисциплины «Теория экономического анализа» – ознакомить студентов с теоретическими и методическими основами экономического анализа, необходимыми для формирования умений и навыков практической аналитической работы в организации (на предприятии).

Основные задачи изучения дисциплины «Теория экономического анализа»:

- изучить предмет, задачи и содержание экономического анализа;
- уяснить понятийный аппарат, используемый в ходе экономического анализа;
- изучить приемы, методы и методику экономического анализа;
- рассмотреть виды экономического анализа, их особенности и содержание;
- изучить информационную базу экономического анализа и приобрести навыки поиска источников информации для проведения анализа;
- изучить классификацию и принципы поиска резервов роста эффективности производства;
- ознакомиться с концепциями микроэкономического анализа.

У обучающихся в процессе освоения дисциплины «Теория экономического анализа» формируются следующие компетенции:

- способность оказывать управляющее воздействие на бизнес-процессы организации на основе применения современного аналитического инструментария, управленческих методов и информационных технологий (ПК-1).

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается студентами на II курсе.

Общая трудоемкость дисциплины «Теория экономического анализа» составляет 3 ЗЕТ (108 часов).

Объем дисциплины	Всего, часов очная форма	Всего, часов очно-заочная форма
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Контактная работа обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	36	16
в том числе		
лекции	18	8
практические занятия	18	8
Самостоятельная работа (всего)	71,9	87,9
Контроль (подготовка к зачету)	-	4
Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР)	0,1	0,1
в том числе		
зачет	0,1	0,1

В течение семестра студент прослушивает курс лекций и закрепляет полученные теоретические знания на практических занятиях.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия и вопросы темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы. При необходимости в лекцию вводятся элементы диалога и дискуссии по наиболее актуальным проблемам и перспективам развития экономического анализа. В конце каждой лекции даются рекомендации по самостоятельной работе студентов.

Практические занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений,

ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

В ходе обучения студент получает задание для самостоятельной работы, которая включает:

- более глубокую проработку уже изученных на лекциях вопросов дисциплины;
- изучение тем (вопросов), включенных в программу, но не рассматриваемых в ходе лекционных занятий;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение ситуационных задач;
- выполнение тестовых заданий;
- выполнение реферата.

2.2 Содержание тем дисциплины

Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении организацией.

Понятие анализа. Анализ как метод получения новых знаний. Формы анализа в зависимости от характера изучаемого объекта.

Научные основы экономического анализа, его место в системе экономической науки. Понятие экономического анализа на макро- и микроуровне. Предмет экономического анализа. Объекты и субъекты экономического анализа. Задачи экономического анализа. Место и роль экономического анализа хозяйственной деятельности в информационном обеспечении управления, в разработке и принятии управленческих решений. Связь экономического анализа с контролем.

Принципы проведения экономического анализа. Системность и комплексность экономического анализа.

Тема 2. Показатели и факторы в экономическом анализе.

Понятие показателя. Система показателей, используемых в экономическом анализе. Способы формирования аналитических показателей.

Понятие фактора, классификация факторов. Моделирование факторных систем. Особенности применения отдельных факторных взаимосвязей для решения поставленных экономических задач.

Тема 3. Методы и методика экономического анализа.

Метод и методика экономического анализа деятельности предприятий. Особенности метода экономического анализа.

Методы экономического анализа, их состав, взаимосвязь, последовательность применения. Количественные и качественные методы анализа. Детерминированный и стохастический факторный анализ.

Характеристика традиционных и математических методов анализа. Традиционные методы: сравнение, использование абсолютных, относительных и средних величин, группировка, балансовый метод. Методы факторного анализа: метод цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, индексный метод, интегральный метод. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа хозяйственной деятельности. Применение ЭММ в решении типовых аналитических задач.

Тема 4. Виды экономического анализа

Классификация видов экономического анализа, их характеристика.

Дифференциация анализа хозяйственной деятельности предприятия на управленческий и финансовый. Особенности управленческого и финансового анализа. Задачи и содержание финансового анализа. Задачи и содержание управленческого анализа.

Оперативный, текущий и перспективный анализ, их характеристика и назначение. Технико-экономический анализ. Сравнительный (межхозяйственный) анализ. Внутрихозяйственный анализ. Функционально-стоимостной анализ.

Тема 5. Информационное обеспечение экономического анализа

Система экономической информации. Требования, предъявляемые к ней. Источники информации для проведения экономического анализа: плановые, нормативные, учетные и внеучетные. Возрастание роли внеучетных источников информации в анализе.

Поиск источников информации. Способы аналитической обработки информации. Проверка достоверности информации.

Программные продукты для проведения экономического и статистического анализа.

Тема 6. Резервы повышения эффективности производства: классификация и принципы организации поиска

Понятие и экономическое содержание резервов. Поиск резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности. Виды резервов, их классификация, комплексная оценка резервов производства. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

Принципы организации поиска и подсчета резервов. Оценка эффективности использования выявленных резервов.

Тема 7. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Система формирования экономических показателей как база комплексного анализа. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.

Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности. Система формирования экономических показателей как база комплексного экономического анализа.

Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Блок-схема комплексного экономического анализа, взаимосвязь блоков и показателей между собой.

Тема 8. Основные концепции анализа

Концепция сохранения и наращивания капитала: основные идеи концепции, понятие предельной и средневзвешенной цены капитала.

Концепция предпринимательского риска: понятие рисков, виды рисков, порядок анализа и оценки уровня риска, использование результатов анализа в практической деятельности.

Концепция денежных потоков: основные положения концепции денежных потоков, область применения концепции.

Концепция экономического роста: обзор моделей экономического роста, экстенсивный и интенсивный экономический рост, факторы, определяющие вид развития предприятия.

3 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

3.1 Рекомендации студентам по самостоятельной работе

Самостоятельная работа студентов – это особо организованный вид учебной деятельности студента при освоении дисциплины. Её назначение – сформировать навыки самостоятельного изучения, исследования тем (разделов) курса, планирования своей работы и достижения установленных результатов в процессе изучения дисциплины.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Теория экономического анализа» предполагает:

- изучение тем (разделов) дисциплины;
- подготовка реферата.

Самостоятельная работа по изучению отдельных тем дисциплины «Теория экономического анализа» включает:

- повторение пройденного на лекциях материала;
- изучение тем (вопросов), включенных в программу дисциплины, но не рассматриваемых на лекциях;
- изучение исследований российских и зарубежных ученых по конкретной теме (вопросу);
- подготовку к практическим занятиям;
- решение ситуационных задач;
- решение тестовых заданий;
- просмотр публикаций в профессиональной периодической печати и сети Интернет.

Подготовка реферата – одна из форм самостоятельной работы студента. Студенту предлагается выбрать и письменно раскрыть актуальную тему путем приведения различных аргументов, которые должны подкрепляться доказательствами и иллюстрироваться примерами. Студент должен продемонстрировать способность вырабатывать собственное суждение по проблемным вопросам. Для этого ему требуется осуществить сбор и анализ сведений по изучаемой проблеме; привести аргументы в поддержку собственной точки зрения; показать умение письменно излагать свои мысли; продемонстрировать навыки наглядного представления результатов своей работы в виде презентации. Объем реферата – 10-13 страниц.

Для получения информации о выполнении студентами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий контроль успеваемости и качества подготовки.

Для текущего контроля знаний студентов предусмотрены такие формы, как устный опрос, тестирование, решение ситуационных задач разного уровня, выступление с докладом по теме реферата.

При возникновении у студентов вопросов возможны консультации с преподавателем по утвержденному графику.

3.2 Темы рефератов

1. Развитие экономического анализа в современных условиях хозяйствования.

2. Маркетинговый анализ: значение и содержание, проблемы его внедрения.

3. Инвестиционный анализ, его значение, содержание и применение.

4. Инновационный анализ: необходимость, значение, содержание и применение.

5. Стратегический анализ: понятие, необходимость и возможности проведения, содержание.

6. Маржинальный анализ: значение, содержание и возможности проведения.

7. Ключевые показатели эффективности деятельности компании

8. Управленческий, его содержание и особенности.

9. Финансовый анализ, его содержание и особенности.

10. Функционально-стоимостной анализ, его содержание и особенности.

11. Организация аналитической работы в организациях.

12. Этапы и принципы аналитической работы.

13. Программные продукты для проведения финансового анализа.

14. Инструменты Excel для анализа экономических данных.

15. MS Statistica - программный пакет для статистического анализа.

16. Веб-аналитика: Google Analytics, «Яндекс.Метрика», Google Tag Manager
17. Аналитик данных Big Data – профессия будущего
18. Data Driven - стратегия управления, основанная на анализе данных.
19. Сквозная аналитика: принципы работы и особенности.
20. Концепция сохранения и наращивания капитала.
21. Концепция предпринимательского риска. Особенности анализа рисков.
22. Концепция денежных потоков и причины ее применения в инвестиционном анализе.
23. Микроэкономический анализ производственного роста.

4 КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ

4.1 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины

Тема 1. Экономический анализ и его роль в управлении организацией

1. Поясните сущность понятия «анализ». Формы анализа в зависимости от характера изучаемого объекта.
2. Что является предметом, объектом и субъектом экономического анализа?
3. Перечислите основных субъектов экономического анализа (внутренних, внешних).
4. В чем заключаются задачи экономического анализа?
5. Какова роль экономического анализа в обосновании управленческих решений?
6. В чем заключается взаимосвязь экономического анализа и бухгалтерского учета (экономической теории, статистики, менеджмента, маркетинга, ценообразования)?
7. Расскажите о взаимосвязи экономического анализа и контроля.
8. В чем заключается комплексный подход к экономическому анализу?
9. Что означает принцип системности в проведении экономического анализа?
10. Какова роль аналитика в оценке деятельности организации и перспектив ее развития?

Тема 2. Показатели и факторы в экономическом анализе

1. Дайте определение понятиям «фактор» и «показатель»?
2. Каким образом классифицируются показатели, используемые в экономическом анализе?
3. Приведите примеры натуральных, стоимостных, условно-натуральных показателей.
4. Дайте классификацию факторов, влияющих на показатели.

5. В чем суть моделирования факторных систем? Какие факторные модели Вы знаете?

6. Какие методы преобразования применяются к аддитивным моделям? (приведите экономические примеры).

7. Какие методы преобразования применяются к кратным моделям? (приведите экономические примеры).

8. Какие методы преобразования применяются к мультипликативным моделям? (приведите экономические примеры).

Тема 3. Методы и методика экономического анализа

1. Дайте определение метода и методики.

2. В чем заключаются особенности методов экономического анализа?

3. В чем заключается сущность количественных и качественных методов экономического анализа?

4. Какие методы относятся к группе традиционных способов экономического анализа?

5. В каких случаях применяются методы детерминированного и стохастического факторного анализа?

6. Какие методы факторного анализа Вам известны?

7. Охарактеризуйте метод цепных подстановок, метод абсолютных и относительных разниц, индексный метод, интегральный метод.

8. Охарактеризуйте методику экономического анализа.

Тема 4. Виды экономического анализа

1. Чем вызвана необходимость классификации видов экономического анализа? Расскажите о ней.

2. Расскажите об особенностях и содержании управленческого анализа.

3. Расскажите об особенностях и содержании финансового анализа.

4. Каковы основные цели, задачи и содержание текущего анализа? Укажите его достоинства и недостатки.

5. Каковы основные цели, задачи и содержание оперативного анализа? Укажите его достоинства и недостатки.

6. Каковы основные цели, задачи и содержание перспективного анализа? Расскажите о его значении.

7. В чем заключается основной смысл функционально-стоимостного анализа, и в каких областях он применяется?

8. С какой целью используется сравнительный (межхозяйственный) анализ и внутрихозяйственный анализ?

Тема 5. Информационное обеспечение экономического анализа

1. Каковы требования, предъявляемые к экономической информации?

2. Какие источники информации относятся к учетным и внеучетным источникам? (приведите примеры)

3. Перечислите способы аналитической обработки информации.

4. Укажите специальные информационные ресурсы, содержащие бухгалтерскую отчетность предприятий, организаций РФ.

5. Укажите специальные информационные ресурсы, содержащие статистическую информацию организаций РФ

6. Перечислите программные продукты для проведения экономического и статистического анализа.

7. Какие облачные сервисы можно использовать для просмотра, поиска, хранения, анализа данных, информации и электронной отчетности?

Тема 6. Резервы повышения эффективности производства: классификация и принципы организации поиска

1. Дайте определение понятию «резерв».

2. Каким образом классифицируются резервы в экономическом анализе?

3. В чем разница между текущими и перспективными резервами?

4. В чем заключается суть экстенсивного и интенсивного развития? Приведите примеры резервов экстенсивного и интенсивного роста организации.

5. Расскажите о принципах организации поиска и подсчета резервов.

6. Как проводится оценка эффективности использования выявленных резервов?

Тема 7. Система комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

1. В чем сущность системного подхода к экономическому анализу?

2. В чем сущность комплексного подхода к экономическому анализу?

3. Каковы основные блоки комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия?

4. Дайте характеристику основным показателям, содержащимся в каждом из блоков.

Тема 8. Основные концепции анализа

1. Какие основные концепции экономического анализа Вам известны? Перечислите их.

2. Дайте определение понятию «цена капитала»?

3. В чем заключается теория Модильяни-Миллера и традиционный подход к управлению ценой капитала?

4. Дайте определение понятию «коммерческий риск»?

5. В чем заключается смысл «дисконтирования»?

6. В какой области экономики получила распространение концепция денежных потоков?

7. Что такое «экстенсивный» и «интенсивный» экономический рост?

8. К какой группе факторов (интенсивных, экстенсивных) принято относить совокупный спрос?

4.2 Тесты

1. Разложение изучаемого объекта (явления) на составляющие его отдельные части (элементы и т. д.) называется:

- а) синтезом;
- б) анализом;
- в) группировкой.

2. Основной целью экономического анализа является:

- а) оценка соблюдения планов и нормативов;
- б) выявление резервов улучшения результатов деятельности организаций;
- в) комплексная оценка эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организаций.

3. Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов являются:

- а) предметом экономического анализа;
- б) объектом экономического анализа;
- в) субъектом экономического анализа.

4. Наиболее существенной можно назвать связь экономического анализа с такой смежной наукой, как:

- а) менеджмент;
- б) статистика;
- в) бухгалтерский учет.

5. Экономический анализ как наука относится к группе экономических наук:

- а) абстрактных;
- б) прикладных;
- в) отраслевых;
- г) специальных.

6. Какая дисциплина составляет научную основу экономического анализа:

- а) экономическая теория
- б) математика
- в) статистика

7. Основной подход к изучению хозяйственно-финансовой деятельности организаций заключается:

- а) в определении «узких мест» деятельности организации;

б) в получении достоверной информации о финансовом состоянии организации;

в) в систематизации данных бухгалтерского учета;

г) в оценке системы управления организацией;

д) в комплексном изучении работы организации.

8. Принцип эффективности анализа означает:

а) затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект

б) поиск резервов повышения эффективности производства

в) активное воздействие анализа на ход производства

г) должен отвечать требованиям оперативности, конкретности и точности расчетов

9. Экономический анализ способствует:

а) росту чистой прибыли;

б) росту выручки от продажи;

в) выявлению резервов экономического роста.

10. Экономические показатели отражают:

а) динамику происходящих хозяйственных процессов

б) статистику происходящих хозяйственных процессов

в) застывшую форму хозяйственных процессов

г) динамику и статистику происходящих хозяйственных процессов

11. При изучении причинно-следственных связей экономические показатели делятся:

а) на общие и специфические;

б) на обобщающие, частные и вспомогательные;

в) на факторные и результативные.

12. Прямыми экономическими показателями являются:

а) прибыль;

б) убыток;

в) скорость обращения товарных запасов;

г) материалоотдача;

д) фондоемкость.

13. Показатели, характеризующие структуру экономического явления:

а) уровни;

б) индексы;

в) удельные веса.

14. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) динамику и тенденции развития предприятия;
- б) причины невыполнения плана;
- в) место данного предприятия среди сравниваемых.

15. Обратные экономические показатели характеризуют:

- а) улучшение результатов деятельности организации;
- б) сокращение эффективности использования ресурсов;
- в) увеличение выручки от продажи товаров на единицу потребляемых ресурсов.

16. Установите соответствие отдельного показателя системе показателей:

- | | |
|--|--|
| 1) показатели себестоимости продукции | а) ритмичность производства |
| 2) показатели производства и сбыта продукции | б) материалоотдача |
| 3) показатели использования предметов труда | в) затраты на рубль товарной продукции |

17. Внутренние пользователи аналитической информации о деятельности организации:

- а) банки и кредиторы
- б) поставщики и покупатели
- в) руководство
- г) партнеры по совместной деятельности

18. Внешние пользователи аналитической информации о деятельности организации:

- а) банки и кредиторы
- б) поставщики
- в) персонал

19. Принцип экономического анализа, заключающийся во всестороннем изучении экономических явлений и процессов:

- а) комплексность
- б) объективность;
- в) научность.

20. Принцип экономического анализа, который предполагает наличие доказательства выводов:

- а) научность
- б) объективность
- в) действенность

21. Исходя из содержания, экономические показатели могут подразделяться:

- а) на общие и специфические;
- б) на количественные, структурные и качественные;
- в) на обобщающие, частные и вспомогательные.

22. Признаки, положенные в классификацию факторов по действию на результаты деятельности предприятий.

а) внутренние факторы, зависящие от деятельности данного предприятия, на которые предприятие может воздействовать.

б) внешние факторы, не зависящие от деятельности предприятия, на которые предприятие не может воздействовать.

в) внутренние факторы, не зависящие от деятельности данного предприятия.

г) внешние факторы, зависящие от деятельности других предприятий, на которые предприятие может воздействовать.

23. Какие из перечисленных ниже факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия, являются внутренними?

- а) цены, уровень дохода населения;
- б) спрос на продукцию;
- в) управление предприятием, технология производства.

24. Классификация факторов по степени количественного измерения влияния на основной совокупный результат.

- а) поддающиеся и не поддающиеся количественной оценке.
- б) прямые и расчетные.
- в) объективные и субъективные.
- г) положительные и отрицательные.

25. В чем различие между основными и второстепенными факторами?

- а) в степени воздействия на результаты работы.
- б) в степени напряженности труда в процессе производства.
- в) в том из скольких элементов состоят факторы.
- г) степени быстроты их вычисления.

26. Совокупностью конкретных приемов и методов, применяемых в процессе проведения экономического анализа в заранее определенной последовательности их использования, называют:

- а) предмет экономического анализа;

б) методику экономического анализа;

в) метод экономического анализа.

27. Позволяет проанализировать структуру активов и пассивов баланса:

а) анализ относительных показателей;

б) трендовый анализ;

в) вертикальный анализ.

28. Основным приемом в анализе хозяйственной деятельности можно назвать

а) прием финансового бюджетирования

б) способ цепных подстановок

в) прием изучения денежных операций

г) прием сравнения

29. Факторный анализ заключается:

а) в количественном измерении влияния отдельных факторов на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;

б) в количественном измерении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями;

в) в оценке динамики результативного показателя за ряд периодов.

30. К приемам факторного анализа относятся:

а) индексный метод, сравнение, цепные подстановки, графический метод;

б) балансовый метод, индексный метод, относительные величины;

в) цепные подстановки; корреляционно-регрессионный анализ; метод абсолютных и относительных разниц.

31. Укажите последовательно тип модели взаимосвязи результативного и факторных показателей: $y = a : \sum x_i$; $y = a + b + c$; $y = \sum x_i$; $y = a - b$:

а) кратная, аддитивная, мультипликативная, комбинированная;

б) комбинированная, аддитивная, аддитивная, аддитивная;

в) комбинированная, аддитивная, мультипликативная, аддитивная.

32. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

- а) произведение факторов
- б) частное от деления факторов
- в) сумма факторов
- г) процентное отношение факторов

33. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

- а) произведение факторов
- б) частное от деления факторов
- в) сумма факторов
- г) процентное отношение факторов

34. К приемам факторного анализа относятся:

- а) индексный метод, сравнение, цепные подстановки, графический метод;
- б) балансовый метод, индексный метод, относительные величины;
- в) цепные подстановки; корреляционно-регрессионный анализ; метод разниц.

35. При расчете влияния качественного фактора на изменение результативного показателя методом абсолютных разниц абсолютное отклонение по нему умножается на значение количественного фактора:

- а) базисное;
- б) отчетное.

36. Анализ, основанный на расчете абсолютных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового уровня, прошлого года и т. п.), – это:

- а) горизонтальный;
- б) вертикальный;
- в) трендовый.

37. Применение метода суммы мест возможно для комплексной оценки деятельности:

- а) одного предприятия;
- б) нескольких предприятий;
- в) в любом случае.

38. Установите соответствие между информацией и источниками:

- 1) Бухгалтерская отчетность
- а) Внеучетные источники

- 2) Технологические карты
- 3) Приказы и распоряжения

- б) Учетные источники
- в) Плановые источники

39. К каким источникам анализа относятся материалы

проводимых ревизий и проверок:

- а) плановым;
- б) учетным;
- в) внеучетным;

40. Ранжирование – это:

- а) обобщающая величина изучаемой совокупности;
- б) объединение единиц изучаемой совокупности качественно однородной группы;
- в) упорядочивание ряда показателей.

4.3 Зачет

Форма промежуточного контроля по дисциплине – зачет.

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается студентами очной формы обучения на II курсе в 3 семестре, продолжительность которого составляет 18 недель.

В условиях балльно-рейтинговой системы оценки освоения образовательной программы *для допуска к зачету* по дисциплине *студент очной формы обучения* обязан набрать не менее 24 баллов (без учета баллов за посещаемость и премиальных баллов) при условии выполнения рабочей программы дисциплины в требуемом объеме. Максимальное количество баллов, которые может набрать студент в течение семестра – 48 баллов (с учетом баллов за посещаемость - 64 балла).

Начисление баллов осуществляется по итогам контрольных опросов, тестирования и решения разноуровневых задач. Оценка знаний проводится на 4, 8, 12 и 16-й неделях.

За каждый контролируемый блок (раздел) дисциплины студенту выставляется максимально:

- за посещаемость - 4 балла,
- за уровень знаний и выполненные задания - 12 баллов;
- всего - 16 баллов за каждый блок.

При определении очередного рейтинга студента не учитываются баллы, выставленные за темы, которые были освоены в рамках предыдущих блоков.

Если по итогам текущего контроля студент набрал 50 и более баллов, он заслуживает оценки «зачтено», которая после окончания последнего занятия выставляется в зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Если по результатам текущего контроля студент набрал менее 50 баллов, то ему следует пройти процедуру промежуточной аттестации - сдать зачет.

Зачет проводится в форме тестирования. При этом используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков. В каждом варианте контрольно-измерительных материалов (КИМ) - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,
- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
- задание на установление соответствия – 2 балла,
- решение задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

Общая сумма баллов складывается из баллов, набранных студентом за посещаемость, по итогам текущего контроля, и баллов, полученных на зачете, но не более 100.

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если итоговая сумма баллов составляет 50 и более баллов.

Студент, получивший по дисциплине менее 50 баллов, аттестуется как «не зачтено», ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине.

5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Учебная литература

Основная литература

1. Баранова, И. В. Теория экономического анализа: учебное пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова; общ. ред. И. В. Баранова ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. – 170 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574631> – Текст: электронный.

2. Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры/ И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва: Университет Синергия, 2021. – 360 с. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613826>. – Текст: электронный.

3. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2017. – 575 с.: – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615879>. – Текст: электронный.

4. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата/ Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 360 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202> – Текст: электронный.

5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 374 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085>. – Текст: электронный.

Дополнительная учебная литература

6. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа: учебное пособие / Л. Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 222 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-0002 93-4 - Текст: непосредственный.

7. Буракова, Ж. А. Анализ хозяйственной деятельности: практикум / Ж. А. Буракова, И. В. Карпович, Т. В. Семещенко. - Минск: РИПО, 2019. - 173 с. - Режим доступа: по подписке. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599433>. - Текст: электронный.

8. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л. В. Прыкина. - Москва: Дашков и К°, 2018. - 253 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: по подписке. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495823>. - Текст: электронный.

9. Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А. Н. Савиных. - Москва: КНОРУС, 2016. - 300 с.

10. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А. Д. Шеремет. - 3-е изд., доп. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 352 с. - Текст : непосредственный.

11. Экономический анализ: учебник / под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - Москва: Юнити, 2015. - 615 с.: ил. - Режим доступа: по подписке. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487> - Текст: электронный.

12. Якимова, В. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / В. А. Якимова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 101 с.: ил., табл. - Режим доступа: по подписке. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>. - Текст: электронный.

13. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебно-методический комплекс / Г. В. Шадрина. - Москва : Евразийский открытый институт, 2010. - 216 с. - Режим доступа: по подписке. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90776> - Текст : электронный.

14. Заявьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций/ З.М. Заявьялова. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 192с. -

Текст : непосредственный.

5.2 Другие учебно-методические материалы

Периодические издания в библиотеке университета:

- Экономический анализ: теория и практика

- Экономист

- Аудит и финансовый анализ

- Известия Юго-Западного государственного университета.

Серия Экономика, Социология, Менеджмент

5.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/library>

Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» <http://www.biblioclub.ru>

www.i-u.ru - Электронная библиотека Интернет - Университета.

<https://www.elibrary.ru/defaultx.asp> – научная электронная библиотека elibrary/

<https://bo.nalog.ru/> - Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики.

<https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/> – Журнал «Экономический анализ: теория и практика».

<https://www.fin-izdat.ru/journal/fa/> - Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения».

<https://rusanalytic.ru/> - журнал «Бизнес-аналитик»

6 РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Теория экономического анализа» являются лекции и практические занятия, которые студенту не рекомендуется пропускать без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия и вопросы темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы. При необходимости в лекцию вводятся элементы диалога и дискуссии по наиболее актуальным проблемам экономического анализа и использованию его результатов в деятельности предприятий. В конце каждой лекции даются рекомендации по самостоятельной работе студентов. Отсутствие студентов на лекциях затрудняет усвоение последующего материала и создает трудности при решении ситуационных задач на практических занятиях.

Практические занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений выполнять аналитические расчеты, а также навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений. В начале каждого практического занятия преподаватель опрашивает студентов по очередной теме, которая была рассмотрена на лекциях и дополнительно изучена ими самостоятельно. По результатам практических занятий преподаватель оценивает, насколько закреплён теоретический материал, пройденный на лекциях.

Итак, в ходе самостоятельной работы студенты, во-первых, повторяют материал, пройденный на лекциях, и развивают его с помощью учебников и учебных пособий, во-вторых, изучают вопросы, отданные на самостоятельную подготовку,

в-третьих, решают ситуационные практические задачи,

в-четвертых, в течение семестра каждый студент должен подготовить реферат. Подготовка реферата занимает часть времени, отводимой на самостоятельную работу.

При необходимости студент может получить консультацию у преподавателя согласно графику, утвержденному заведующим кафедрой на очередной семестр.