

УДК 658

Составители: Н.А. Грачева, О.А. Полищук

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Т.А. Беляева*

Теория экономического анализа: методические указания по самостоятельной работе студентов по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Н.А. Грачева, О.А. Полищук. Курск, 2023. 34 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 специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *5-10.23*. Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 1,98. Уч.-изд.л. __. Тираж 100 экз. Заказ. *10997* 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	7
2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы.....	7
2.2 Содержание тем дисциплины.....	8
3 Самостоятельная работа.....	13
3.1 Рекомендации студентам по самостоятельной работе	13
3.2 Темы рефератов.....	14
4. Контроль знаний обучающихся.....	16
4.1 Вопросы для устного опроса по темам дисциплины.....	16
4.2 Тесты	23
4.3 Экзамен.....	29
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	31
5.1 Учебная литература.....	31
5.2 Другие учебно-методические материалы	33
5.3 Перечень ресурсов сети Интернет и информационных технологий.....	33
6. Рекомендации для студентов по освоению дисциплины.....	34

Введение

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается в соответствии с учебным планом подготовки студентов ЮЗГУ по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебный план подготовки студентов в ЮЗГУ по данной специальности разработан в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 69 от 5 февраля 2018 г.

«Теория экономического анализа» относится к общепрофессиональным дисциплинам учебного плана подготовки студентов по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» 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 152 часа.

Форма контроля знаний – экзамен.

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;

- 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;

- научиться рассчитывать и анализировать финансово-хозяйственную деятельность (показатели объемов производства и продаж продукции, показатели эффективности использования производственных ресурсов, показатели себестоимости, прибыли и рентабельности);

- сформировать навыки расчета показателей финансового положения предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости.

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

- способность использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности (ОК 02);

- способность проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности (ПК 4.4);

- способность анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков (ПК 4.6);

- проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков (ПК 4.7).

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

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

Общая трудоемкость дисциплины «Теория экономического анализа» составляет 152 часа.

Объем дисциплины	Всего, часов очная форма	Всего, часов заочная форма
Объем учебной дисциплины	152	152
в т.ч. в форме практической подготовки	8	2
в том числе:		
Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем	128	6
в том числе		
лекции	64	2
практические занятия	64	4
Самостоятельная работа	12	140
Консультации (во время экзаменационной сессии)	6	-
Промежуточная аттестация:		
экзамен	6	6

В течение семестра студент прослушивает курс лекций и закрепляет полученные 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 тем, изученных на лекциях;
- изучение вопросов, включенных в программу, но не рассматриваемых в ходе лекционных занятий;
- подготовку к практическим занятиям;
- решение ситуационных задач;
- выполнение тестовых заданий;
- подготовка и защита 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. 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, их применение 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. Техничко-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.

Тема 9. Анализ объемов производства и продаж продукции

Задачи анализа объемов производства и продаж. Источники информации для анализа производства и продаж продукции. Показатели объема производства и продаж.

Анализ структуры и динамики производства и продаж продукции. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Анализ выполнения договорных обязательств.

Тема 10. Анализ эффективности использования производственных ресурсов

Задачи и информационная база анализа основных фондов предприятия. Анализ структуры и динамики основных производственных фондов. Анализ движения и технического состояния основных фондов. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.

Задачи и информационная база анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности производственной программы предприятия запасами материальных ресурсов. Показатели эффективности использования материальных ресурсов: обобщающие и частные. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ структуры и качественного состава персонала. Анализ движения персонала. Показатели эффективности использования персонала. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда оплаты труда.

Тема 11. Анализ затрат предприятия (организации)

Задачи и информационная база анализа затрат на производство и продажу продукции. Анализ структуры и динамики затрат на производство и продажу продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной и реализованной продукции. Анализ себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости продукции.

Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности

Доходы и расходы организации, их влияние на финансовые результаты. Источники информации для анализа финансовых результатов.

Показатели прибыли, используемые в анализе, их расчет. Анализ формирования прибыли до налогообложения. Факторный анализ прибыли от продаж.

Анализ использования чистой прибыли организации. Пути увеличения прибыли организации.

Анализ показателей рентабельности.

Тема 13. Анализ финансового состояния организации

Значение и содержание анализа финансового состояния предприятия. Бухгалтерский баланс как основной источник информации для анализа финансового состояния. Формирование агрегированного аналитического баланса.

Анализ состава, структуры и динамики имущества. Показатели эффективности использования имущества. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования.

Понятие платежеспособности и ликвидности. Факторы, влияющие на платежеспособность. Анализ ликвидности баланса. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности, платежеспособности.

Понятие финансовой устойчивости. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости. Определение типа финансовой устойчивости.

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;
- 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 анализ, 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 устного опроса 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, контроля)?
7. Расскажите о взаимосвязи экономического анализа и.
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?

Тема 9. Анализ объемов производства и продаж продукции

1. Перечислите источники информации для анализа производства и продаж продукции.

2. Назовите показатели объема производства и продаж, дайте им характеристику.

3. В чем заключается анализ структуры и динамики производства и продаж продукции? Какие показатели для этого рассчитываются?

4. Какие факторы влияют на величину выручки?

5. Как выполняется анализ выполнения плана по ассортименту продукции?

6. Расскажите о показателях ритмичности выпуска продукции. Как они рассчитываются?

7. Каким образом выполняется анализ выполнения договорных обязательств предприятия?

Тема 10. Анализ эффективности использования производственных ресурсов

1. Что относится к производственным ресурсам предприятия?

2. Каким образом проводится анализ состава, структуры и динамики основных производственных фондов?

3. Какие показатели используются для анализа движения и технического состояния основных фондов? Как рассчитываются?

4. Какие показатели используются для анализа эффективности использования основных производственных фондов?

5. Перечислите показатели эффективности использования материальных ресурсов: обобщающие и частные. Их расчет?

6. Расскажите о путях повышения эффективности использования материальных ресурсов.

7. Каково значение и содержание анализа персонала предприятия (организации)?

8. В чем заключается анализ структуры и качественного состава персонала? Какие показатели для этого используются?

9. Какие показатели применяются для анализа движения персонала? Как они рассчитываются?

10. С какой целью и как проводится анализ производительности труда? В чем заключается анализ фонда оплаты труда?

11. Перечислите показатели эффективности использования персонала. Как рассчитываются? Что показывают?

Тема 11. Анализ затрат предприятия (организации)

1. Расскажите о задачах анализа затрат предприятия. Какое значение имеет анализ себестоимости продукции? Какие источники информации используются для проведения анализа?
2. В чем заключается анализ структуры затрат на производство и продажу продукции? Какие факторы определяют структуру затрат?
3. В чем заключается анализ динамики затрат на производство и продажу продукции? Под воздействием каких факторов изменяются отдельные элементы затрат?
4. Перечислите основные резервы снижения затрат на производство и продажу продукции.
5. Как рассчитываются показатели «затраты на 1 рубль товарной продукции», «затраты на 1 руб. реализованной продукции». Дайте им характеристику.

Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности

1. Дайте определение понятию «доходы организации». Каков состав доходов организации? Перечислите основные источники информации для анализа доходов организации.
2. Дайте определение понятию «расходы организации». Каков состав расходов организации? Перечислите основные источники информации для анализа расходов организации.
3. Как определяется финансовый результат деятельности предприятия? Какие финансовые результаты Вы знаете?
4. Как рассчитывается прибыль от продаж? Какие факторы влияют на показатель?
5. Как рассчитывается прибыль до налогообложения? Какие факторы влияют на показатель?
6. Как рассчитывается чистая прибыль организации? Какие факторы на нее влияют?
7. Почему рентабельность относят к показателям эффективности деятельности организации? Перечислите основные показатели рентабельности.

8. Как рассчитываются рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала? Что они показывают?

Тема 13. Анализ финансового состояния организации

1. Что включает в себя анализ финансового состояния организации, проводимый по данным бухгалтерского баланса?

2. Как формируется агрегированный баланс? Каково его значение для анализа финансового состояния организации?

3. Какие факторы влияют на финансовое состояние организации?

4. Какие источники информации используются для анализа имущества? Какова методика анализа имущества организации и эффективности его использования?

5. Какие источники информации используются для анализа источников финансирования? Какова методика анализа источников финансирования организации и эффективности их использования?

6. Дайте определение понятиям «платежеспособность», «ликвидность». Что включает в себя анализ ликвидности, платежеспособности организации?

7. В чем суть анализа ликвидности баланса?

8. Перечислите коэффициенты ликвидности. Как они рассчитываются? Что показывают?

9. Дайте определение собственным оборотным средствам. Охарактеризуйте методы расчета собственных оборотных средств.

10. Дайте определение понятию «финансовая устойчивость». Какие факторы влияют на финансовую устойчивость?

11. Перечислите коэффициенты финансовой устойчивости. Как они рассчитываются? Что показывают?

12. Какова методика определения типа финансовой устойчивости? Какие типы финансовой устойчивости можно выявить в процессе анализа?

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
- 2) Технологические карты
- 3) Приказы и распоряжения

- а) Внеучетные источники
- 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 Экзамен

Форма промежуточного контроля по дисциплине – экзамен.

Дисциплина «Теория экономического анализа» изучается студентами очной формы обучения на I курсе в 1 семестре, продолжительность которого составляет 16 недель.

В условиях балльно-рейтинговой системы оценки освоения образовательной программы *для допуска к экзамену* по дисциплине *студент очной формы обучения* обязан набрать не менее 24 баллов (без учета баллов за посещаемость и премиальных баллов). 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 к моменту проведения экзамена студент не имеет задолженностей по отдельным контролируемым темам и набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без процедур опроса или принятия экзамена с оценкой в соответствии с балльно - рейтинговой системой (от 50 до 69 баллов – удовлетворительно, от 70 до 84 –хорошо, 85 и более – отлично). По желанию студента он может «добрать» баллы на экзамене.

Экзамен проводится в форме тестирования (бланкового или компьютерного). 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 экзамене, но не более 100.

Экзамен также может проводиться в форме компьютерного тестирования. Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ) – задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке. БТЗ включает в себя не менее 100 заданий и постоянно пополняется.

5 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Учебная литература

Основная литература

1. Мельник, М.В. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — (Профессиональное образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/513865>.

2. Кузьмина, Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 514 с. — (Профессиональное образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532921>.

3. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Профессиональное образование). — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531980>.

4. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Н.А. Грачева, О.А. Полищук; под общ. ред. Н.А. Грачевой. - Москва: ИНФРА-М, 2023. - 220с.

5. Баранова, И. В. Теория экономического анализа: учебное пособие/ И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова; общ. ред. И. В. Барановой ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. – 170 с. – Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574631>. — Текст: электронный.

6. Смекалов, П.В. Теория экономического анализа: учебное пособие / П. В. Смекалов, С. В. Смолянинов, Л. Н. Косякова. — 2-е изд. — Санкт-Петербург: Проспект Науки, 2021. — 287 с. — Текст:

электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/35816.html>.

Дополнительная учебная литература

7. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 415 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/531377>. - Режим доступа: по подписке. — Текст: электронный.

8. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 533 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/531724>. - Режим доступа: по подписке. — Текст: электронный.

9. 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.

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

11. Глазов М. М. Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» [Электронный ресурс] / Глазов М. М., Фирова И. П., Петрова Е. Е. — СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2009. — 152 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/17973>

12. Ильина, Г. Г. Теория экономического анализа: учебное пособие / Г. Г. Ильина. — Москва: Российский новый университет, 2012. — 184 с. — ISBN 978-5-89789-079-8. — Текст: электронный //

Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL:<https://www.iprbookshop.ru/21323.html>

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

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

<https://www.iprbookshop.ru> - Электронно-библиотечная система IPRsmart -

<https://urait.ru> - Электронно-библиотечная система Юрайт

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

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

<https://rosstat.gov.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 использовании 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 закреплен 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.