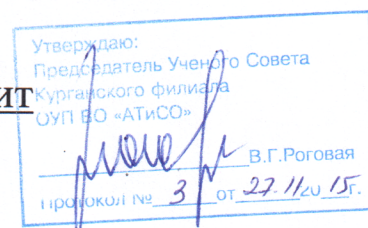


Образовательное учреждение профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»
Курганский филиал

Кафедра Финансы и кредит
(наименование)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Экономический анализ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки : 38.03.01«Экономика»

Профиль: «Экономика труда»,

Форма обучения: Заочная,

Цикл дисциплин:Б1.В.ОД.10

Трудоёмкость дисциплины (з.е./ ч.) 6/ 216

Вид учебной работы	Часы	Курс					
		1	2	3	4	5	6
Аудиторные занятия (всего), в том числе:	20					20	
Лекции	10					10	
Лабораторные работы							
Практические занятия:	10					10	
Из них: текущий контроль (тестирование, коллоквиум) (ТК)							
% интерактивных форм обучения от аудиторных занятий по дисциплине	20%					20%	
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	187					187	
Курсовая работа: (КР)	+					+	
Курсовой проект: (КП)							
Контрольная работа							
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен):	экзамен 9					экзамен 9	
Общая трудоёмкость дисциплины	6/216					6/216	

СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

Рабочая программа утверждена на 2015/2016 учебный год со следующими изменениями:

Программа переработана
в связи с приложением ФГОС ВО
38.03.01 "Экономика"

Протокол заседания кафедры № 6 от «14» сентября 2015 г.
Заведующий кафедрой

Тереховцева Г.И. / Генф /

Рабочая программа утверждена на 2016/2017 учебный год со следующими изменениями:

Программа пересмотрена и утверждена на
2016-2017 учебный год в связи с применением
новых дополнительных литератур

Протокол заседания кафедры № 1 от «1» сентября 2016 г.
Заведующий кафедрой

Тереховцева Г.И. / Генф /

Рабочая программа утверждена на 20__ / 20__ учебный год со следующими изменениями:

Протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____ 20__ г.
Заведующий кафедрой

/ /

Рабочая программа составлена:

- с учётом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению «Экономика»,
- на основании учебного плана подготовки бакалавров по данному направлению, профилю «Экономика труда»

Рабочую программу разработала:

ст. преподаватель кафедры «Финансы и кредит» Рушкова С.П.



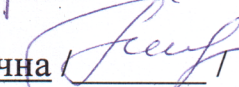
Программа утверждена на заседании кафедры

Протокол № 6

«14» января 2016 г.

Заведующий кафедрой

Терентьева Галина Ильинична



1 Место дисциплины в структуре ООП ВО:

В условиях рыночной экономики изучение анализа призвано вооружить будущего бакалавра знаниями, имеющими большую методологическую и практическую значимость, которые можно применить в профессиональной деятельности, связанной с решением экономических задач в области экономики и предпринимательства. Кроме того, изучение экономического анализа позволит сформировать у будущего работника навыки, необходимые для выполнения функций финансового аналитика.

Экономический анализ, являясь средством отражения состояния экономики хозяйствующего субъекта, проводится по данным упорядоченной и систематизированной информации, которая отражает имущественное положение субъекта, а также итоги его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Исследование в ходе анализа экономико-логических моделей формирования анализируемых показателей, отечественных и зарубежных методик анализа изучаемых показателей позволяет собственникам и лицам, осуществляющим функции управления, по результатам анализа принимать грамотные и объективные управленческие решения. Анализ итогов деятельности по данным бухгалтерской и статистической отчетности позволит выявить внутрихозяйственные резервы и наметить пути их эффективного использования, своевременно выявить возникающие негативные тенденции и предотвратить их развитие, а также сформировать стратегию экономического роста.

Для освоения данной дисциплины студентам требуются понятия экономической теории, знания экономики организации, пользование инструментарием статистики, которыми они овладевают при изучении таких дисциплин, как «Экономическая теория», «Экономика организации», «Финансы организации», «Статистика».

Знания теоретических аспектов дисциплины «Экономический анализ», а также полученные практические навыки систематизации экономической информации, касающейся деятельности экономического субъекта, необходимы для глубокого понимания содержания последующих дисциплин таких, как «Финансовый менеджмент», «Антикризисное управление», «Аудит» и т.д.

2 Цели и задачи освоения дисциплины

Основная цель изучения учебной дисциплины заключается в формировании у студентов современных компетенций в области освоения и применения инструментария экономического анализа в процессе формирования показателей финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) в условиях рыночной экономики.

Задачами освоения дисциплины «Экономический анализ» являются:

- изучение методик экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- овладение навыками «чтения» и использование в анализе бухгалтерской и статистической отчетности, бизнес-плана как основных источников информации;
- приобретение умения и навыков применения аналитических инструментов для объективной оценки эффективности производства и складывающихся хозяйственных ситуаций;
- освоение отечественных и зарубежных методик анализа важнейших оценочных показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- исследование формирования средств, источников средств собственного, основного и оборотного капитала организации, показателей эффективности их использования;
- выработка и обоснование оптимальных управленческих решений по повышению эффективности хозяйствования, улучшению финансового состояния организации (предприятия) и его прогнозирование с использованием бизнес-планов;
- использование методик анализа показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности.

3 Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ОК-1; ПК-1; ПК-4

Общекультурные:

ОК-1- способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции

Профессиональные:

ПК-1 –способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов,

ПК-4 -способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

4 Образовательные результаты освоения дисциплины, соответствующие определенным компетенциям

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

- 1) знать:

Индекс компетенции (ОК, ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ОК-1	Знать теоретико-методологические основы экономического анализа и его роль в информационном обеспечении управления
	Знать категорийно-понятийный аппарат проведения анализа экономических проблем и процессов
	Знать особенности научных подходов к анализу экономических проблем и процессов
	Знать особенности процедур анализа и синтеза, индукции и дедукции, обобщения в системе микроэкономических процессов
	Знать философские законы развития общества,
	Знать эволюцию взглядов об основах развития социально-экономических систем,
	Знать элементы обобщения научных концепций,
ПК-1	Знать систему показателей, характеризующих деятельность экономического субъекта и ее результаты
	Знать источники исходных данных для расчёта экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта
	Знать основные направления, методы и приёмы анализа
ПК-4	Знать методику формирования структурно-логических и причинно-следственных связей в описании экономических процессов
	Знать методику составления стандартных теоретических и эконометрических моделей
	Знать логику экономических закономерностей развития организации

2) уметь:

Индекс компетенции (ОК, ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ОК-1	Уметь использовать систему знаний о принципах, методах и приёмах анализа для оценки экономических процессов
	Уметь проводить обработку экономической информации
	Уметь выявлять тенденции и закономерности функционирования и развития экономических явлений
	Уметь обобщать и обосновывать выводы по концепциям экономического развития
	Уметь выстраивать систему выбора эффективной модели экономического развития
ПК - 1	Уметь собрать данные для проведения комплексного экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта и основных его структурных подразделений
	Уметь сформулировать требования к информационному обеспечению для проведения комплексного анализа
	Уметь определять влияние факторов на величину изменения экономических показателей
	Уметь строить многофакторные системы экономических показателей

ПК-4	Уметь выявлять и систематизировать структурно-логические и причинно-следственные связи в описании экономических процессов организации
	Уметь строить стандартные теоретические и эконометрические модели экономических процессов
	Уметь определять тенденции и закономерности функционирования организаций

3) владеть:

Индекс компетенции (ОК, ПК)	Образовательный результат (указывается формируемые образовательные результаты в рамках соответствующих компетенций)
ОК-1	Владеть навыками пользователя информации экономического анализа в процессе принятия решений
	Владеть концепциями системного и комплексного анализа экономических процессов
ПК -1	Владеть методикой проведения анализа с применением различных приёмов и методов для расчёта экономических и социально-экономических показателей деятельности организации
	Владеть навыками оформления и изложения результатов анализа
ПК-4	Владеть методикой построения стандартных теоретических и эконометрических моделей экономических процессов
	Владеть научными знаниями для интерпретации результатов анализа, обоснования выводов и заключений
	Владеть знаниями для выработки рекомендаций для принятия управленческих решений

5 Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов	Компетенции								
			общекультурные				профессиональные				общее количество компетенций
			ОК-1				ПК-1	ПК-4			
P1	Основы теории экономического анализа	41									1,33
P1.T1	Предмет и задачи экономического анализа.	12	0,33								0,33
P1.T2	Информационное обеспечение анализа	12	0,16			0,17					0,33
P1.T3	Приёмы и методы экономического анализа	17				0,23		0,24			0,47

P2	Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации	88										2,44
P2.T1	Анализ и управление объёмом выпуска и продаж	12						0,33				0,33
P2.T2	Анализ использования трудовых ресурсов организации	12						0,33				0,33
P2.T3	Анализ использования производственных ресурсов	12						0,33				0,33
P2.T4	Анализ использования материальных ресурсов	10						0,28				0,28
P2.T5	Анализ затрат на производство продукции	10						0,28				0,28
P2.T6	Анализ финансовых результатов деятельности организации	12						0,33				0,33
P2.T7	Комплексная оценка деятельности организации	10						0,28				0,28
P2.T8	Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации	10						0,28				0,28
P3	Анализ финансовой отчётности организации	78						0,33				2,41
P3.T1	Методы финансового анализа	10				0,28						0,28
P3.T2	Анализ имущественного положения организации и источников финансирования её деятельности	12						0,33				0,33
P3.T3	Анализ и оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости организации	12						0,33				0,33
P3.T4	Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации	12						0,33				0,33
P3.T5	Анализ движения денежных потоков организации	12						0,33				0,33
P3.T6	Аналитическая оценка вероятности банкротства	10						0,28				0,28
P3.T7	Анализ и оценка кредитоспособности. заёмщика. Рейтинговая оценка эмитентов	10						0,28				0,28
	Экзамен	9						0,27				0,27
	Итого	216	0,49			0,68		4,83				6

6 Тематическое планирование

6.1 Распределение учебных занятий по разделам

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий		
		лекции	практические занятия	самостоятельная работа

P1	Основы теории экономического анализа	2	2	37
P1.T1	Предмет и задачи экономического анализа			12
P1.T2	Информационное обеспечение анализа			12
P1.T3	Приёмы и методы экономического анализа	2	2	13
P2	Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации	4	4	80
P2.T1	Анализ и управление объёмом производства и продаж	1	1	10
P2.T2	Анализ использования трудовых ресурсов организации	1	1	10
P2.T3	Анализ использования производственных ресурсов	1	1	10
P2.T4	Анализ использования материальных ресурсов			10
P2.T5	Анализ затрат на производство продукции			10
P2.T6	Анализ финансовых результатов деятельности организации	1	1	10
P2.T7	Комплексная оценка деятельности организации			10
P2.T8	Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации			10
P3	Анализ финансовой отчётности организации	4	4	70
P3.T1	Приёмы и методы финансового анализа			10
P3.T2	Анализ имущественного положения организации и источников финансирования её деятельности	1	1	10
P3.T3	Анализ и оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости организации	1	1	10
P3.T4	Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации	1	1	10
P3.T5	Анализ движения денежных потоков организации	1	1	10
P3.T6	Аналитическая оценка вероятности банкротства			10
P3.T7	Анализ и оценка кредитоспособности заёмщика. Рейтинговая оценка эмитентов Экзамен			10 9
	Итого	10	10	196

6.2 Содержание лекционных занятий

Раздел 1. Основы теории экономического анализа

Раздел 1. Тема 1. Предмет, задачи и содержание экономического анализа.

Экономический анализ, как метод познания, его становление и развитие.

Объективные предпосылки формирования и развития анализа хозяйственной деятельности, его сущность и содержание. Предмет, объекты, цель и задачи экономического анализа. Взаимосвязь экономического анализа с другими дисциплинами. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством.

Раздел 1. Тема 2. Информационное обеспечение анализа

Планирование и последовательность проведения экономического анализа. Организационные формы и исполнители анализа. Способы обработки информации в экономическом анализе. Документальное оформление результатов экономического анализа.

Раздел 1. Тема 3. Приёмы и методы экономического анализа приемы

Метод экономического анализа, его характерные черты и особенности. Понятие методики экономического анализа и ее классификация. основополагающие принципы экономического анализа. Система показателей анализа хозяйственной деятельности. Виды экономического анализа предъявляемые, к экономическому анализу.

Раздел 2. Комплексный анализ, как инструмент контроля и управления деятельности коммерческой организации

Раздел 2. Тема 1. Анализ и управление объёмом производства и продаж

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа объёма производства и продажи продукции. Показатели производства продукции и факторы, их определяющие. Общая характеристика выполнения плана и динамики производства и продажи продукции. Анализ ассортимента и структуры выпускаемой продукции. Анализ качества продукции и ритмичности производства. Анализ продажи продукции и резервов увеличения выпуска и продажи продукции. Оптимизация экономических параметров в системе «direct costing».

Раздел 2. Тема 2. Анализ использования трудовых ресурсов

Характеристика ресурсов, как основных факторов производства продукции: трудовые, производственные (основные), материальные.

Задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов организации. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Анализ показателей производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы.

Раздел 2. Тема 3. Анализ использования производственных ресурсов
Значение, задачи информационное обеспечение анализа основных средств. Анализ обеспеченности организации основными средствами. Анализ эффективности использования основных средств в организации. Анализ использования производственной мощности организации. Факторный анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов.

Раздел 2. Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов
Значение, задачи, информационная база анализа обеспеченности организации материальными и эффективности их использования. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов на объем выпущенной продукции.

Раздел 2. Тема 5. Анализ затрат на производство продукции
Значение, задачи и источники информации анализа затрат на производство и себестоимость продукции. Анализ общей суммы затрат на производство. Анализ затрат на р. продукции. Общая оценка себестоимости продукции по статьям калькуляции. Анализ прямых затрат в себестоимости продукции. Анализ себестоимости продукции.

Задачи, этапы и предпосылки анализа соотношения «издержки-объем продаж - прибыль». Классификация издержек и методика их расчета. Анализ уровня безубыточности.

Раздел 2. Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации
Значение, задачи, источники информации для анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ состава. Структуры и динамики прибыли организации. Факторный анализ прибыли от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг. Анализ результатов от прочих доходов и расходов. Управление прибылью в системе «direct costing».

Анализ показателей рентабельности. Многофакторной модели рентабельности и особенности анализа финансовых результатов деятельности организации в условиях инфляции. Влияние инфляции на

финансовый результат. Анализ резервов роста финансовых результатов деятельности организации.

Раздел 2. Тема 7. Комплексная оценка деятельности организации

Анализ влияния на изменение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов, трудовых ресурсов, оплаты труда, основных средств, оборотных средств. Анализ резервов роста объема производства и продажи продукции. Оценка влияния объема продукции на величину прибыли. Определение условной экономии ресурсов. Оценка эффективности деятельности по формуле Дюпона.

Раздел 2. Тема 8. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации

Анализ инвестиционной и инновационной деятельности предприятия. Цель и задачи инвестиционного анализа. Источники информации. Методика расчета потребности в инвестиционных решениях. Сравнительный анализ эффективности финансовых и производственных инвестиций. Анализ резервов повышения эффективности использования инвестиций. Анализ инновационной деятельности.

Раздел 3. Анализ финансовой отчетности организации

Раздел 3. Тема 1. Методы и приёмы финансового анализа

Понятие, значение, задачи анализа финансового состояния организации. Методы анализа финансового состояния организации. Основные направления и информационные обеспечение анализа, финансового состояния организации.

Раздел 3. Тема 2. Анализ имущественного положения организации и источников финансирования ее деятельности

Анализ состава структура и динамики средств организации. Анализ динамики и структуры источников средств организации. Анализ собственных оборотных средств организации.

Раздел 3. Тема 3. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Понятие ликвидации баланса. Наиболее ликвидные активы. Быстрореализуемые активы. Медленнореализации активы. Труднореализуемые активы. Наиболее срочные обязательства. Краткосрочные пассивы. Долгосрочные пассивы. Текущие активы и

текущие обязательства. Коэффициенты ликвидности: абсолютной, быстрой, текущей. Понятие и показатели платежеспособности фирмы.

Понятие финансовой устойчивости фирмы. Классификация факторов финансовой устойчивости. Анализ состава и размещения активов. Изучение динамики и структуры источников финансовых ресурсов. Расчет чистых активов и чистого оборотного капитала (чистых текущих активов).

Источники формирования запасов. Обеспеченность запасов источниками средств. Типы финансовой устойчивости. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости. Использование информации об источниках средств организации в финансовом мониторинге.

Раздел 3. Тема 4. Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации

Анализ эффективности использования капитала. Показатели эффективности использования оборотных активов. Расчет финансового и операционного циклов. Анализ эффективности деятельности организации по формуле Дюпона. Стратегия и инструменты в области финансирования оборотного капитала в развитии фирмы.

Раздел 3. Тема 5. Анализ движения денежных потоков организации

Структура и движение денежных средств по видам деятельности организации. Методы анализа движения денежных средств. Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа в оценке движения денежных средств.

Раздел 3. Тема 6. Аналитическая оценка вероятности банкротства

Понятие неудовлетворительной структуры баланса организации. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности. Методы прогнозирования возможного банкротства организации.

Раздел 3. Тема 7. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика.

Рейтинговая оценка организаций - эмитентов

Понятие кредитоспособности. Факторы, определяющие кредитоспособность. Анализ «солидности» заемщика. Показатели, используемые при анализе кредитоспособности. Методы определения кредитоспособности организации, используемые банками. Рейтинговая оценка организаций - эмитентов на основе матричного метода.

6.3 Содержание практических занятий

Раздел 1. Основы теории экономического анализа

Раздел 1. Тема 1. Предмет и задачи экономического анализа

Содержание занятия: закрепление теоретических вопросов на тему «Предмет и задачи экономического анализа»: ответы на тесты, заслушивание рефератов.

Раздел 1. Тема 2. Информационное обеспечение анализа

Содержание занятия: изучение содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раздел 1. Тема 3. Приёмы и методы экономического анализа

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Приёмы и методы экономического анализа» с применением методов и приемов анализа: метод сравнения, метод группировки, метод относительных величин, метод детерминированного факторного анализа и др.

Раздел 2. Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации

Раздел 2. Тема 1. Анализ и управление объёмом производства и продаж

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Анализ и управление объемом производства и продаж»: анализ объемных показателей производства, анализ ритмичности; анализ качества продукции; анализ номенклатуры; анализ факторов, влияющих на формирование производственной программы.

Раздел 2. Тема 2. Анализ использования трудовых ресурсов организации

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Анализ использования трудовых ресурсов»: анализ трудовых ресурсов, их состава, движения, обеспеченности, эффективности их использования и затрат на их оплату.

Раздел 2. Тема 3. Анализ использования производственных ресурсов организации

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Анализ использования производственных ресурсов»: анализ основных средств, их состава, движения, состояния и эффективности использования; анализ материальных ресурсов, их состава, комплектности, обеспеченности и эффективного использования; анализ трудовых ресурсов, их состава, движения, обеспеченности, эффективности их использования и затрат на их оплату.

Раздел 2. Тема 4. Анализ материальных ресурсов организации

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Анализ использования материальных ресурсов»: анализ материальных ресурсов, их состава, комплектности, обеспеченности и эффективного использования

Раздел 2. Тема 5. Анализ затрат на производство продукции

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Анализ затрат на производство продукции»: анализ сметы затрат на производство и себестоимости продукции; анализ затрат на 1р. продукции; изыскание резервов снижения себестоимости продукции.

Раздел 2. Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему: «Анализ финансовых результатов»: анализ доходов и расходов; анализ формирования и динамики видов прибыли; факторный анализ прибыли от продаж по российской и зарубежной методике; маржинальный анализ прибыли; изыскание резервов увеличения прибыли.

Раздел 2. Тема 7. Комплексная оценка деятельности организации

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Комплексная оценка деятельности организации. Анализ расчет и оценка показателей организационно – технического уровня; комплексная оценка использования ресурсов по методике инвестиционной и инновационной деятельности организации»: интенсификации и по методике Дюпона.

Раздел 2. Тема 8. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации

Содержание занятия: решение практических ситуаций на тему «Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации»: расчет и оценка показателей организационно – технического уровня; анализ эффективности инвестиционных проектов.

Раздел 3. Анализ финансовой отчётности организации**Раздел 3. Тема1. Приёмы и методы финансового анализа****Раздел 3. Тема2. Анализ имущественного положения организации и источников финансирования её деятельности**

Содержание занятия: решения практических занятий на тему: «Анализ имущественного положения организации и источников финансирования её деятельности»: анализ состава; структуры и динамики активов и пассивов.

Раздел 3. Тема 3. Анализ и оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости

Содержание занятия: решения практических ситуаций на тему: «Анализ и оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости»: анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации; анализ финансовой устойчивости.

Раздел 3. Тема 4 Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации

Содержание занятия: решения практических ситуаций на тему: «Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации»: анализ оборачиваемости оборотного капитала; анализ дебиторской и кредиторской задолженности; анализ эффективности использования собственного и заемного капитала; расчет и оценка финансовых стратегий.

Раздел 3 . Тема 5 Анализ движения денежных потоков организации

Содержание занятия: решения практических ситуаций на тему: «Анализ движения денежных потоков организации»: прямой и косвенный метод анализа денежных потоков и оценка их эффективности.

Раздел 3. Тема 6 Аналитическая оценка вероятности банкротства

Содержание занятия: решения практических ситуаций на тему: «Аналитическая оценка вероятности банкротства»: расчёт и анализ коэффициентов восстановления и утраты платёжеспособности.

Раздел 3. Тема 7 Анализ и оценка кредитоспособности заёмщика. Рейтинговая оценка эмитентов

Содержание занятия: решения практических ситуаций на тему: «Анализ и оценка кредитоспособности заёмщика. Рейтинговая оценка эмитентов»: методы анализа кредитоспособности ссудозаемщика; матричный анализ рейтинговой оценки организаций – эмитентов.

6.3.1 Перечень наименований практических занятий

Шифр раздела	Наименование раздела	Наименование и содержание практического занятия	Трудоёмкость, часы
			Заочная форма
P1	Основы экономического анализа	1.Предмет и задачи экономического анализа 2.Изучение содержания форм финансовой отчётности 3.Приёмы и методы экономического анализа	2
P2	Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации	1.Анализ и управление объёмом производства и продаж 2.Анализ использования трудовых ресурсов 3.Анализ использования производственных ресурсов 4.Анализ использования материальных ресурсов 5. Анализ затрат на производство продукции 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации 7.Комплексная оценка деятельности организации 8. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации	1 1 1 1

РЗ	Анализ финансовой отчётности организации	1. Приёмы и методы финансового анализа	1			
		2. Анализ имущественного положения организации и источников финансирования её деятельности		1		
		3. Анализ и оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости			1	
		4. Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации				1
		5. Анализ денежных потоков организации				
6. Аналитическая оценка вероятности банкротства	1					
7. Анализ и оценка кредитоспособности заёмщика. Рейтинговая оценка эмитентов		1				
Итого			10			

6.4 Содержание лабораторных занятий

6.5 Содержание самостоятельной работы студентов

Шифр СРС	Виды самостоятельной работы студентов (СРС)	Наименование и содержание	Трудоемкость, часы	Виды контроля СРС
C1	Углубленное изучение разделов, тем дисциплины лекционного курса	С1.Р1 Основы теории экономического анализа С1.Р2 Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации С1.Р3 Анализ финансовой отчётности	36	- работа с лекционным материалом, поиск и обзор электронных источников учебно – методической литературы; - поиск, сбор, анализ, структурирование и презентация информации; - тестирование.
C2	Изучение разделов, тем дисциплины не вошедших в лекционный курс	С1.Р1 Основы теории экономического анализа С1.Р2 Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации С1.Р3 Анализ финансовой отчётности	36	-поиск и обзор электронных источников и учетно-методической литературы; -поиск, сбор, анализ и презентация информации
C3	Подготовка к аудиторным занятиям (практические занятия, текущий	С1.Р1 Основы теории экономического анализа С1.Р2 Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации	36	- тестирование; - выступления в ходе семинарских занятий; - выполнение практических заданий;

	и рубежный контроль)	С1.Р3 Анализ финансовой отчётности		- выполнение контрольных работ.
С4	Выполнение курсовых, расчетных работ	С1.Р Основы теории экономического анализа	36	- письменные домашние задания; - анализ фактических материалов по заданной теме с использованием учебно – методической литературы и лекционных материалов; - выполнение расчетных работ по систематизации данных учета; - тестирование.
		С1.Р2 Комплексный экономический анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации		
		С1.Р3 Анализ финансовой отчётности		
С5	Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине (зачет)	С1.Р1 Основы теории экономического анализа	9	- подготовка к зачету; - тестирование.
		С1.Р2 Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации		
		С1.Р3 Анализ финансовой отчётности		
С6	Прочие виды СРС	С1.Р1 Основы теории экономического анализа	43	- исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях, семинарах и олимпиадах; - анализ научных публикаций по заранее определенной преподавателем теме.
		С1.Р2 Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации		
		С1.Р3 Анализ финансовой отчётности		
Итого:			196	

7 Аттестация знаний студентов

7.1 Оценочные средства

7.1.1 Критерии оценочных средств

Завершающим этапом изучения дисциплины является экзамен.

Критериями успешной сдачи экзамена по дисциплине являются:

- усвоение теоретического материала;
- активное участие в практических занятиях;
- выполнение всех заданий в рамках самостоятельной работы студента.

Целью итогового контроля знаний является комплексная оценка качества усвоения студентами теоретических знаний, уровня сформированности умений и навыков при освоении программы дисциплины за семестр. По окончании изучения курса студенты обязаны сдать экзамен в строгом соответствии с учебным планом, а также утвержденной программой. Сроки проведения итогового контроля устанавливаются графиком учебного процесса.

Итоговый контроль проводится в объеме программы учебной дисциплины в устной (письменной) форме. При этом преподавателю на экзамене предоставляется право задавать студенту по программе курса дополнительные вопросы.

Критерии оценки итоговых знаний студента складываются из следующих показателей:

- деловой активности студента в процессе работы на лекциях и семинарских занятиях;
- соблюдением дисциплины студентов в течение учебного семестра;
- качества работы во время изучения дисциплины;
- качества и полноты ответов на экзамене.

Критерии оценки знаний студентов на экзамене:

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, который дал полный развернутый ответ на поставленный вопрос, показал умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.

2. Оценка «хорошо» выставляется студенту, который дал недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок и коррекции

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который дал не полный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, от которого не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.

7.1.2 Содержание курсовых работ

Целью курсовой работы является закрепление знаний и компетенций, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения разделов курса, приобретение навыков аналитической работы в процессе исследования социально-экономических процессов и явлений. Акцент в ходе курсового проектирования делается на содержательную сторону аналитических процедур в увязке с бухгалтерским учетом.

Структура курсовой работы позволяет студентам на практике освоить основные методы и приемы экономического анализа и прогнозирования.

Курсовая работа проводится по теме «Комплексный экономический анализ деятельности хозяйствующего субъекта». При выполнении курсовой работы предусмотрено единство методики выполнения расчетов по разделам работы. Единая тема курсовой работы предлагает выбор студентом конкретного объекта исследования.

7.1.3 Примерная тематика работ по НИРС

- 1 Динамика развития малого бизнеса в Курганской области
- 2 Направления развития инновационного менеджмента на примере бизнеса Курганской области
- 3 Влияние информационного пространства на развитие экономики
- 4 Роль финансового просвещения как фактор развития экономики

- 5 Направления развития системы управления стратегией организации
- 6 Формирование финансовых инструментов создания имиджа организации: основные показатели и понятия
- 7 Содержание теневой экономики и меры борьбы с ней
- 8 Пути совершенствования бизнес-процессов в организации
- 9 Оценка экономического потенциала фирмы на основе сравнительного анализа
- 10 Сравнительная характеристика методов оценки финансовой устойчивости
- 11 Комплексная оценка деятельности организации
- 12 Методические подходы к анализу финансовыми результатами
- 13 Использование маржинального анализа в принятии управленческих решений
- 14 Пути улучшения финансового состояния организации
- 15 Сравнительный анализ диагностики банкротства

7.2 Контрольные оценочные средства

7.2.1 Вопросы для проведения экзамена

- 1 Предмет, сущность и задачи экономического анализа
- 2 Роль экономического анализа в повышении эффективности управления
- 3 Ретроспектива развития и перспективы развития экономического анализа
- 4 Виды анализа хозяйственной деятельности
- 5 Содержание анализа хозяйственной деятельности организации
- 6 Организация и информационное обеспечение анализа, требования к нему
- 7 Методика комплексного экономического анализа
- 8 Методы и приёмы экономического анализа, их классификация
- 9 Использование детерминированного моделирования показателей в экономическом анализе
- 10 Методы факторного анализа
- 11 Использование относительных и средних величин в экономическом анализе
- 12 Способы группировки в экономическом анализе
- 13 Использование анализа в мониторинге и разработке бизнес-плана
- 14 Маркетинговый анализ
- 15 Анализ производства и управления объёмом продаж
- 16 Анализ объёма, ассортимента и качества продукции
- 17 Методы выявления резервов в экономическом анализе
- 18 Анализ состояния инноваций и организационно-технического уровня производства
- 19 Комплексная оценка эффективности организации по методике интенсификации
- 20 Анализ показателей использования основных средств организации
- 21 Инвестиционный анализ
- 22 Анализ показателей использования материальных ресурсов организации
- 23 Анализ обеспеченности организации рабочей силой и её движения
- 24 Анализ использования рабочего времени и производительности труда
- 25 Анализ использования труда и фонда оплаты труда
- 26 Способы планирования и учёта затрат
- 27 Анализ себестоимости продукции
- 28 Анализ поведения затрат, объёма продаж и прибыли
- 29 Анализ финансовых результатов деятельности организации
- 30 Анализ доходов и расходов организации
- 31 Анализ видов прибыли и их влияния на финансовое состояние организации
- 32 Анализ показателей рентабельности
- 33 Факторный анализ прибыли и рентабельности
- 34 Анализ влияния инфляции на финансовые результаты и управленческие решения
- 35 Обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа

- 36 Методы финансового анализа и содержание анализа финансового состояния организации
- 37 Характеристика баланса как основного источника информации о финансовом состоянии организации
- 38 Анализ имущества организации и источников его образования
- 39 Анализ финансовой устойчивости организации
- 40 Анализ ликвидности активов и платёжеспособности организации
- 41 Анализ деловой активности организации
- 42 Анализ денежных потоков
- 43 Комплексная оценка эффективности организации по методике Дюпона
- 44 Матричная модель оценки финансовой стратегии организации
- 45 Аналитическая оценка вероятности банкротства
- 46 Анализ эффективности привлечения заёмного капитала. Эффект финансового рычага
- 47 Анализ кредитоспособности организации
- 48 Методы комплексного финансового анализа и рейтинговой оценки
- 49 Финансовое прогнозирование и перспективный анализ финансового состояния организации
- 50 Анализ источников внешнего финансирования. Цена капитала и рыночная стоимость организации

7.2.2 Тесты по дисциплине «Экономический анализ» для проведения экзамена

Содержание тестовых заданий приведено в приложении №1

8 Образовательные технологии

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Активные и интерактивные методы и формы обучения	Трудоемкость, часы (кол-во часов по разделу (теме) отводимое на занятия в интерактивной форме)
P1	Основы теории экономического анализа		
P1.T1	Предмет и задачи экономического анализа	Лекция – диспут	2
P1.T2	Информационное обеспечение анализа		
P1.T3	Приёмы и методы экономического анализа		
P2	Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации		
P2.T1	Анализ и управление объёмом производства и продаж	Решение ситуационных задач	
P2.T2	Анализ использования трудовых ресурсов организации		
P2.T3	Анализ использования производственных ресурсов организации		
P2.T4	Анализ использования материальных ресурсов		
P2.T5	Анализ затрат на производство продукции		
P2.T6	Анализ финансовых результатов деятельности организации		
P2.T7	Комплексная оценка деятельности организации	Разбор конкретной ситуации	2
P2.T8	Анализ инвестиционной и инновационной деятельности организации		

РЗ	Анализ финансовой отчётности организации		
РЗ.Т1			
РЗ.Т2	Анализ имущественного положения организации и источников финансирования		
РЗ.Т3	Анализ и оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости		
РЗ.Т4	Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации		
РЗ.Т5	Анализ движения денежных потоков	Разбор конкретной ситуации	
РЗ.Т6	Аналитическая оценка вероятности банкротства	Метод проблемного обучения	
РЗ.Т7	Анализ и оценка кредитоспособности. заёмщика. Рейтинговая оценка эмитентов	Круглый стол	
Итого:			4
Интерактивных занятий от объема аудиторных занятий %			20

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

9.1 Основная литература:

1. Корнева, Г.В. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Г.В. Корнева, А.Н. Яринич. - М.: ИД АТИСО, 2012.- 155 с.: ил.
2. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учеб. пособие.-М.: Юнити-Дана,2012.- 424с.– Режим доступа:<http://www.biblioclub.ru>.
3. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электрон. ресурс]: учеб. для вуза.-М.:Юнити-Дана,2012.- 424с.–Режим доступа:<http://www.biblioclub.ru>.

9.2 Дополнительная литература:

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. - М.: Инфра-М, 2009.- 616 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций [Текст] / под ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой . - 5-е изд., стереотип. - М.: Новое знание, 2007.- 630 с.
- 3 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности [Текст] / под ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской . - 7-е изд., испр. - Минск: Вышэйшая школа, 2008.- 527 с.
4. Васильева, Л.С Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст]: учебник / Л.С. Васильева, Е.М. Штейн, М.В. Петровская. - М.: Экзамен, 2008.- 319 с.
5. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания) [Текст]: учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2008.- 249 с.

- 6.Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум [Текст]: учеб. пособие. - М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2009.- 176 с.
- 7.Казакова, Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании [Текст]: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.- 239 с.
- 8.Климова, Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры) [Текст]: учеб. пособие. - М.: Вузовский учебник, 2010.- 286 с.
- 9.Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В. В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2010.- 421 с.
- 10.Когденко, В.Г. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.- 392 с.
- 11Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле [Текст]: учеб. - 5-е изд., перераб. и доп. - Минск: Вышэйшая школа, 2009.- 430 с.
- 12.Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: электрон. учебник. - 1 электрон.опт.диск (CD-ROM).- 3-е изд., перераб. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
- 13.Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электрон. ресурс]: электрон. учеб. / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - М.: КноРус, 2009.
- 14.Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие. - М.: Академия, 2008.- 253 с.
- 15.Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник. - 7-е изд., стер. - М.: Академия, 2009.- 331 с.
- 16.Розанова, Н.М. Экономический анализ фирмы и рынка [Текст]: учебник / Н.М. Розанова, И.В. Зороастрова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.- 279 с.
- 17.Савицкая, Г.В. Экономический анализ[Текст]: учеб. пособие. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011.- 288 с.
- 18.Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес [Текст]: учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.- 639 с.
- 19.Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник. - М.: Инфра-М, 2009.- 366 с.
- 20.Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Текст]: учебник / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой , И.И. Мазуровой . - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2010.- 507 с.

9.3 Программное обеспечение, Интернет-ресурсы, электронные библиотечные системы:

www.consultant.ru.

www.garant.ru.

9.4 Методическая литература

1. Рушкова С.П. Учебно-методическое пособие для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ» для студентов, обучающихся по профилю «Финансы и кредит».

10 Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Рабочая программа учебной дисциплины «Экономический анализ», учебники, электронный курс лекций, учебно-методическое пособие, раздаточный материал, наглядные пособия, учебные задания для проведения практических работ.

Приложение №1

Вариант №1

1 Что означает термин «анализ» в переводе с греческого:

- а) обобщение сведений
- б) регулирование данных
- в) расчленение на части

2 Метод абсолютных разниц факторного детерминированного анализа может использоваться для изучения:

- а) мультипликативных и мультипликативно-аддитивных (смешанных) моделей ;
- б) кратных и аддитивных моделей;
- в) мультипликативных и аддитивных моделей;
- г) моделей всех типов.

3 При формировании основного бюджета организации первоначально разрабатывают:

- а) бюджет поставок и хранения
- б) бюджет производства
- в) бюджет продаж
- г) бюджет управленческих расходов.

4 По ниже приведенным данным определить процент снижения выручки, при котором организация полностью лишается прибыли и вновь встает на порог рентабельности.

Выручка от продаж - 1500 тыс. р.

Переменные затраты -1050тыс.р.

Валовая маржа-450тыс.р.

Постоянные затраты-300тыс.р.

Прибыль-150тыс.р.

- а) 55%
- б) 25%
- в) 33%
- г) 66%

5 К комплексным статьям затрат относятся затраты:

- а) общехозяйственные и общепроизводственные расходы
- б) на топливо и энергию на технологические нужды
- в) на сырье и материалы

6Проанализировать и дать оценку влияния экстенсивности использования фонда оплаты труда на отклонение в объеме продукции:

Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
Продукция, тыс.р.	79700	83610
Оплата труда с начислениями, тыс.р.	11628	11900
Амортизация, тыс.р.	8311	8726

Оборотные средства, тыс.р.	16007	16241
----------------------------	-------	-------

- а) 1864,3 тыс.р. или 47,7%
- б) 2045,7 тыс.р. или 52,3%
- в) 1998,9 тыс.р. или 51,1%
- г) 1911,1 тыс.р. или 48,9%

7 Анализ показателей интенсификации преследует целью оценить:

- а) Эффективность использования всего комплекса ресурсов, вовлеченных в хозяйственный процесс;
- б) Динамику качественных показателей использования ресурсов;
- в) Темпы прироста продукции при увеличении объема используемых ресурсов.

8 Стохастический факторный анализ представляет собой:

- а) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер
- б) методику изучения причинно-следственных связей между различными факторами в динамике

9 Какой из показателей характеризует тесноту связи между двумя показателями в общем виде с учетом взаимосвязи факторов, оказывающих воздействие на результативный показатель:

- а) коэффициент парной корреляции
- б) корреляционное отношение
- в) коэффициент детерминации
- г) частный коэффициент корреляции

10 Какие из ниже перечисленных факторов относятся к экстенсивным:

- а) повышение урожайности
- б) расширение посевной площади
- в) сокращение норм расхода материалов
- г) сокращение продолжительности рабочего дня
- д) увеличение активной части основных производственных фондов

11 Какие требования предъявляются к анализируемой информации:

- а) аналитичность, объективность, единство, оперативность, рациональность
- б) аналитичность, объективность, множественность, оперативность, необходимость
- в) аналитичность, объективность, множественность, оперативность, демократизм
- г) аналитичность, объективность, двойная запись, оперативность, необходимость

12 Какой из показателей характеризует уровень движения основных фондов:

- а) коэффициент обновления
- б) коэффициент годности
- в) коэффициент фондовооружённости

13 Проанализировать и дать оценку влияния интенсивности использования предметов труда на отклонение в объеме продукции:

Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
Продукция, тыс. р.	102660	107710
Затраты предметов труда, тыс. р.	46900	47960
Материалоотдача, р.	2,1889	2,2458

- а) Степень влияния экстенсивного фактора на изменение объема продукции 46%

- б) Изменение объема продукции полностью обусловлено влиянием интенсивного фактора
- в) Влияние интенсивного фактора на изменение объема продукции равно нулю
- г) Степень влияния экстенсивного фактора на изменение объема продукции 54%

14 Проанализировать и дать оценку влияния интенсивности использования оборотных средств на отклонение в объеме продукции:

Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
Продукция, тыс.р.	79700	83610
Оплата труда с начислениями, тыс.р.	11628	11900
Амортизация, тыс.р.	8311	8726
Оборотные средства, тыс.р.	16007	16241

- а) 2744,5 тыс.р. или 70,2%
- б) 1165,5 тыс.р. или 29,8%
- в) 2705,4 тыс.р. или 69,2%
- г) 1204,6 тыс.р. или 30,8%

15 Анализ ритмичности производства проводится по методике:

- а) средних величин
- б) наименьшего числа в пределах плана
- в) индексов

16 Для определения резерва дополнительного выпуска продукции за счёт внутрисменных потерь какой вид выработки принимается в расчёт:

- а) годовая
- б) дневная
- в) часовая

17 Сколько факторов влияет на отклонение по статьям сметы затрат на производство:

- а) один
- б) два
- в) три

18 Определить величину маржинального дохода: выручка 1000тыс.р., постоянные затраты 200тыс.р., переменные затраты 400 тыс.р.:

- а) 400тыс.р.
- б) 600тыс.р.
- в) 800тыс.р.

19 Как делятся статьи калькуляции себестоимости по признаку однородности затрат:

- а) комплексные и элементные
- б) постоянные и переменные
- в) косвенные и прямые

20оборот рабочей силы в организации означает:

- а) изменение численности по приёму
- б) изменение численности по приёму
- в) изменение численности по приёму и увольнению

Вариант №2

1 Анализ изучает экономику, которая в переводе с греческого означает:

- а) искусство ведения расчётов
- б) искусство ведения хозяйства
- в) искусство обобщения результатов

2 Под анализом в широком смысле понимается:

- а) способ познания предметов и явлений, основанный на расчленении целого на части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей
- б) способ исследования предметов и явлений, состоящий в их познании как единого целого, в единстве и взаимосвязи их частей
- в) способ познания предметов и явлений, основанный на переходе от заключения верного для частных, единичных случаев к общему выводу
- г) способ познания предметов и явлений, основанный на переходе от общих суждений к частным или другим общим выводам

3 По охвату изучаемых объектов экономический анализ подразделяется на:

- а) сплошной и выборочный
- б) комплексный, сплошной и выборочный
- в) тематический, комплексный, сплошной
- г) тематический и комплексный

4 Проанализировать и дать оценку влияния экстенсивности использования оборотных средств на отклонение в объеме продукции:

Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
Продукция, тыс.р.	79700	83610
Оплата труда с начислениями, тыс.р.	11628	11900
Амортизация, тыс.р.	8311	8726
Оборотные средства, тыс.р.	16007	16241

- а) 1204,6 тыс.р. или 30,8%
- б) 2744,5 тыс.р. или 70,2%
- в) 2705,4 тыс.р. или 69,2%
- г) 1165,5 тыс.р. или 29,8%

5 Предметом экономического анализа является:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов
- б) характер воздействия экономических законов на развитие экономических процессов в конкретных условиях
- в) социально-экономические отношения, возникающие в процессе развития общества
- г) кругооборот капитала в процессе хозяйственной деятельности
- д) количественные стороны массовых экономических явлений

6 Функциями экономического анализа являются:

- а) достижение макроэкономической стабилизации
- б) сглаживание неравномерности в доходах
- в) обеспечение общественными благами
- г) контроль за выполнением планов и экономным использованием ресурсов
- д) структурное регулирование
- е) ни один из представленных элементов не является функцией экономического анализа

7 К принципам экономического анализа относятся:

- а) научный характер, комплексность, системный подход, эффективность, консерватизм
- б) научный характер, комплексность, системный подход, эффективность, демократизм
- в) научный характер, комплексность, системный подход, массовость

- г) научный характер, компетентность, системный подход, эффективность
 д) все перечисленные элементы

8 Проанализировать и дать оценку влияния экстенсивности использования труда на отклонение в объеме продукции:

Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
Продукция, тыс.р.	79700	83610
Оплата труда с начислениями, тыс.р.	11628	11900
Численность персонала, чел.	381	382
Оборотные средства, тыс.р.	16007	1624

- а) 3700,8 тыс.р. или 94,6%
 б) 3691 тыс.р. или 94,4%
 в) 219 тыс.р. или 5,6%
 г) 209,2 тыс.р. или 5,4%

9 К резервам экстенсивного характера из ниже приведенных относятся:

- а) ускорение оборачиваемости капитала
 б) совершенствование организации производства
 в) снижение брака
 г) сокращение потерь рабочего времени
 д) увеличение времени использования ресурсов

10 Какая из смет является отправной точкой в процессе расчёта материалов для закупа:

- а) смета продаж
 б) смета производства
 в) смета коммерческих расходов

11 Аналитическим способом выявления резервов сокращения затрат, основанным на поиске более дешевых способов выполнения главных функций при одновременном исключении лишних функций является:

- а) расчетно-конструктивный метод
 б) функционально-стоимостной анализ
 в) корреляционно-регрессионный анализ
 г) способ математического программирования

12 Проанализировать и дать оценку влияния интенсивности использования труда на отклонение в объеме продукции:

Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
Продукция, тыс.р.	79700	83610
Оплата труда с начислениями, тыс..	11628	11900
Численность персонала, чел.	381	382
Оборотные средства, тыс.р.	16007	16241

- а) 3700,8 тыс.р. или 94,6%
 б) 209,2 тыс.р. или 5,4%
 в) 3691 тыс.р. или 94,4%
 г) 219 тыс.р. или 5,6%

13 К резервам интенсивного характера из ниже приведенных относятся:

- а) ускорение оборачиваемости капитала
- б) совершенствование организации производства
- в) снижение брака
- г) сокращение потерь рабочего времени
- д) увеличение времени использования ресурсов

14 По таблице определить изменение себестоимости продукции за отчетный период, тыс.р

№	Показатели	Базисный период	Фактически за отчетный период
1	Материальные затраты	50228	52428
2	Оплата труда с начислениями.	11628	11900
3	Амортизация.	8311	8726
4	Оборотные средства	16007	16241

- а) +2887 тыс. р
- б) -2887 тыс.р.
- в) +3121 тыс. р.
- г) -3121 тыс.р

15 Какой метод служит для отражения соотношений пропорций двух групп взаимоувязанных и уравновешенных экономических показателей:

- а) факторный метод
- б) балансовый метод
- в) коэффициентный метод

16 Определить рентабельность продаж: выручка 1000тыс.р., постоянные затраты 200тыс.р., переменные затраты 400тыс.р.:

- а) 20%
- б) 40%
- в) 60%

17 Какой из трудовых показателей относится к группе качественных показателей:

- а) количество работников по категориям
- б) число отработанных человеко-часов
- в) выработка одного работника

18 Для определения резерва дополнительного выпуска продукции за счёт непроизводительных потерь какой вид выработки принимается в расчёт:

- а) годовая
- б) дневная
- в) часовая

19 Сколько факторов влияет на отклонение по статьям себестоимости всей товарной продукции:

- а) один
- б) два
- в) три

20 Какой из показателей не характеризует уровень использования основных средств:

- а) фондоотдача
- б) оборачиваемость фондов
- в) фондоёмкость

1 Агрегирование баланса осуществляется:

- а) вычитанием забалансовых статей
- б) объединением в группы однородных статей
- в) исключением регулирующих статей

2 Трендовый анализ:

- а) используется для определения и обоснования формы и направления связи между разными показателями
- б) позволяет изучать структуру экономических явлений и процессов
- в) применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей
- г) позволяет проводить сопоставления результатов деятельности нескольких организаций по широкому спектру показателей

3 Многомерный сравнительный анализ:

- а) используется для определения и обоснования формы и направления связи между разными показателями
- б) позволяет изучать структуру экономических явлений и процессов
- в) применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей
- г) позволяет проводить сопоставления результатов деятельности нескольких организаций по широкому спектру показателей

4 За счёт каких источников необходимо финансировать внеоборотные активы, чтобы не была нарушена финансовая устойчивость организации:

- а) за счёт собственного капитала и краткосрочных кредитов и займов
- б) за счёт прибыли и краткосрочных кредитов и займов
- в) за счёт собственного капитала и долгосрочных кредитов и займов

5 Не может быть:

- а) собственные оборотные средства > оборотных активов
- б) собственные оборотные средства = оборотным активам
- в) собственные оборотные средства < оборотных активов

6 Замедление оборачиваемости активов приводит к :

- а) уменьшению остатков в активе баланса
- б) росту остатков в активе баланса
- в) уменьшению валюты баланса

7 Оценить уровень ликвидности организации на основании данных баланса

Годовой баланс ОАО «Прометей»

АКТИВ, тыс.р.		ПАССИВ, тыс.р.	
Основные активы	3 500	Собственные средства	2000
Запасы сырья	400	Резервы	1 000
Незавершенное производство	200	Долгосрочная задолженность	2000
Запасы готовой продукции	600	Краткосрочная банковская задолженность	1 000
Дебиторская задолженность	1 800	Кредиторская задолженность	1 200
Денежные средства	200		
Краткосрочные финансовые вложения	200		
Другие текущие активы	300		
БАЛАНС	7200		7200

- а) текущая ликвидность невысокая, срочная и абсолютная ликвидность в норме
 б) текущая ликвидность высокая, срочная ликвидность в норме, абсолютная ликвидность низкая
 в) текущая ликвидность в норме, срочная ликвидность низкая, абсолютная ликвидность высокая

8 К группе показателей финансовой устойчивости относятся:

- а) коэффициенты оборачиваемости
 б) коэффициенты ликвидности
 в) коэффициенты рентабельности

9 Какой показатель бухгалтерского баланса характеризует стоимость имущества организации:

- а) основные средства
 б) валюта баланса
 в) денежные средства организации

10 Каковы величина собственных оборотных средств и уровень финансово-эксплуатационных потребностей организации.

Годовой баланс ОАО «Прометей»

АКТИВ, тыс.р.		ПАССИВ, тыс.р.	
Основные активы	3 500	Собственные средства	2000
Запасы сырья	400	Резервы	1 000
Незавершенное производство	200	Долгосрочная задолженность	2000
Запасы готовой продукции	600	Краткосрочная банковская задолженность	1 000
Дебиторская задолженность	1 800	Кредиторская задолженность	1 200
Денежные средства	200		
Краткосрочные финансовые вложения	200		
Другие текущие активы	300		
БАЛАНС	7200		7200

- а) 1500, 1800
 б) 1500, -1500
 в) 2000, 700
 г) 3000, 600

11 Анализ баланса, заключающийся в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными показателями динамики, называется:

- а) горизонтальным
 б) вертикальным
 в) качественным

12 Чистая выручка ОАО «Прометей» - 15 000 тыс. р. Себестоимость проданной продукции - 10 000 тыс. р. Оценить уровень деловой активности.

Баланс ОАО «Прометей»

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные активы	3 500	Собственные средства	2 000

Запасы сырья	400	Резервы	1 000
Незавершенное производство	200	Долгосрочная задолженность	2000
Запасы готовой продукции	600	Краткосрочная банковская задолженность	1 000
Дебиторская задолженность	1 800	Кредиторская задолженность	1 200
Денежные средства	200		
Краткосрочные финансовые вложения	200		
Другие текущие активы	300		
БАЛАНС	7200		7200

- а) невысокий уровень деловой активности
- б) достаточно высокий уровень деловой активности
- в) довольно низкий уровень деловой активности

13 Является ли для организации, данные о которой приведены ниже, приемлемым инвестиционный проект со ставкой рентабельности 37%.

Наименование источника средств	Средняя стоимость данного источника средств, %	Удельный вес данного источника средств
Привилегированные акции	30	0,1
Обыкновенные акции	40	0,5
Заемные средства	25	0,4

- а) нет, так как средневзвешенная стоимость капитала выше ставки рентабельности проекта
- б) да, так как средневзвешенная стоимость капитала ниже ставки рентабельности проекта
- в) нет, так как средневзвешенная стоимость капитала ниже ставки рентабельности проекта
- г) да, так как средневзвешенная стоимость капитала выше ставки рентабельности проекта

14 Как определяется величина нормируемых оборотных средств:

- а) оборотные фонды +денежные средства
- б) оборотные фонды + готовая продукция
- в) денежные средства+ товары отгруженные +дебиторская задолженность

15 Оценить ситуацию по данным: объём продаж в отчётном году составил 85тыс.р., в предыдущем-76тыс.р., а среднегодовая стоимость активов соответственно 98тыс.р. и 94тыс.р.

- а) эффективность использования активов возросла
- б) эффективность использования активов снизилась
- в) эффективность использования активов не изменилась

16 Коэффициент финансовой активности характеризует:

- а) доля собственных оборотных средств в общей сумме капитала
- б) доля обязательств в общей сумме собственного капитала
- в) доля собственного капитала в общей сумме капитала

17 Как определяется величина остатков оборотных средств по данным баланса за анализируемый период:

- а) по средней арифметической простой
- б) по средней арифметической взвешенной
- в) по средней хронологической

18 Определить оборачиваемость (количество оборотов) кредиторской задолженности за отчётный квартал, если объём продаж составил 75тыс.р., а продолжительность одного оборота кредиторской задолженности 15 дней:

- а) 4
- б) 5
- в) 6

19 Статьи актива агрегированного баланса группируются по признаку:

- а) принадлежности капиталу
- б) срочности оплаты
- в) степени ликвидности

20 Как по балансу определяется величина перманентного (собственного и приравненного) капитала:

- а) I А
- б) III П
- в) III П +IV