

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Таюрский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Теория экономического анализа Б1.Б.26.01

Специальность: 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника: экономист

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2018

Автор(ы): Кирпиков А.Н.

Рецензент(ы): Нестеров В.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Кирпиков А.Н. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), ANKirkpikov@kpfu.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1	способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-4	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами
ПК-5	способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ
ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- базовые понятия экономического анализа;
- методологические принципы экономического анализа;
- содержание основных этапов методики комплексного аналитического исследования экономики организации (предприятия);
- методические приемы экономического анализа;
- источники информационного обеспечения экономического анализа и требования, предъявляемые к исходной информации для анализа;
- содержание и особенности видов экономического анализа.

Должен уметь:

- систематизировать информационно-методическое обеспечение и эффективно применять его для решения стандартных аналитических задач;
- интерпретировать результаты аналитических расчетов и формулировать выводы, полученные в результате аналитической обработки экономической информации;
- представлять аналитическую информацию в формате, удобном для актуализации ключевых результатов проведенного исследования и последующего обоснования аналитических решений.

Должен владеть:

- современными методами сбора, систематизации и углубленной аналитической обработки исходных данных в рамках различных этапов и направлений экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- навыками подготовки, планирования, методического и документационного обеспечения экономического анализа, формирования выводов и предложений по его результатам;

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации, и организации выполнения поручений, используемыми в процессе практической работы экономиста-аналитика.

Должен демонстрировать способность и готовность:

результативного применения навыков практического осуществления процедур экономического анализа, их надлежащего документального оформления, а также использования результатов экономического анализа для последующего администрирования, направленного на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.Б.26.01 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.05.01 "Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)" и относится к базовой (общепрофессиональной) части.

Осваивается на 3 курсе в 5 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 54 часа(ов), в том числе лекции - 22 часа(ов), практические занятия - 32 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 54 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 5 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления	5	2	2	0	5
2.	Тема 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа	5	2	2	0	5
3.	Тема 3. Виды экономического анализа	5	2	4	0	6
4.	Тема 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа	5	2	2	0	6
5.	Тема 5. Основы методологии и методики экономического анализа	5	2	4	0	8
6.	Тема 6. Традиционные методы экономической статистики и их использование в процессе аналитической обработки финансовой информации	5	4	6	0	8
7.	Тема 7. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа	5	4	6	0	8
8.	Тема 8. Применение методов теории принятия решений при выполнении типовых аналитических задач	5	4	6	0	8

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Итого		22	32	0	54

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления

Научные основы экономического анализа. Интерпретация анализа как метода познания. Теоретическая сущности и основных принципов материалистической диалектики, оценка предпосылок их применения в процессе проведения аналитических исследований. История и перспективы развития экономического анализа. Анализ как инструмент мониторинга финансов-хозяйственной деятельности предприятия и средство экономической диагностики резервов повышения эффективности. Основные этапы становления общетеоретического экономического (макроэкономического) анализа, комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Развитие бухгалтерского учета, балансоведения, теории и практики финансовых и коммерческих вычислений как предпосылки выделения экономического анализа в самостоятельную область экономической науки. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях определяющего влияния информационных технологий на систему управления современной организацией и гармонизации бухгалтерского учета с требованиями МСФО.

Тема 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа

Предмет экономического анализа и его концептуальная взаимосвязь с категорией "финансы". Содержание экономического анализа и его трансформация в процессе эволюционного развития экономических систем. Задачи экономического анализа и их актуализация в условиях активного развития финансовых отношений и усложнения экономических механизмов работы предприятия. Принципы экономического анализа как ключевые критерии эффективности проведения аналитических исследований. Место экономического анализа в системе экономических наук. Взаимосвязь экономического анализа с экономической теорией, общей теорией финансов, бухгалтерским учетом, финансовым контролем, корпоративным управлением.

Тема 3. Виды экономического анализа

Базовые подходы к классификации видов экономического анализа. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа. Виды экономического анализа по функциональному и методическому признакам. Виды анализа по субъекту проведения, признаку времени, охвату изучаемых объектов, направлениям исследования. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа и функционально-стоимостного анализа. Концептуальная взаимосвязь и отличия видов экономического анализа.

Тема 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Организационные формы и исполнители анализа хозяйственной деятельности. Информационное обеспечение анализа. Сведения регулятивно-правового характера, нормативно-справочного характера, статистическая, планово-экономическая информация, бухгалтерский учет и отчетность в системе информационного обеспечения экономического анализа. Организация автоматизированной обработки экономической информации и решения аналитических задач. Документальное оформление результатов анализа. Современные информационные технологии и организация экономического анализа.

Тема 5. Основы методологии и методики экономического анализа

Диалектический метод познания как основа для изучения предмета науки экономического анализа. Характерные методологические особенности анализа хозяйственной деятельности. Понятие индукции и дедукции как способов исследования причинно-следственных связей в экономическом анализе. Типология классификационных признаков методического инструментария экономического анализа, общая характеристика его структурных элементов. Интерпретация логических (неформализованных) способов обработки информации в экономическом анализе.

Тема 6. Традиционные методы экономической статистики и их использование в процессе аналитической обработки финансовой информации

Сравнение как метод экономического анализа. Особенности применения метода многомерных сравнений. Обобщенная характеристика статистического инструментария аналитической обработки экономической информации. Использование относительных и средних величин в анализе. Подходы к группировке аналитических данных. Интерпретация меры вариации массивов аналитических данных. Построение аддитивной и мультипликативной моделей анализа динамических рядов с выделением трендовой и сезонной компонент.

Тема 7. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа

Экономическая интерпретация факторных признаков и результативных показателей. Типология классификация факторов в экономическом анализе. Виды детерминированных факторных моделей. Способы измерения силы влияния факторов в детерминированном факторном анализе: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод. Основы моделирования и преобразования факторных систем. Особенности измерения влияния факторов второго и последующих порядков на результативный показатель. Корреляционно-регрессионный анализ как основа экономико-математического инструментария изучения стохастических зависимостей.

Тема 8. Применение методов теории принятия решений при выполнении типовых аналитических задач

Экономическая сущность имитационного моделирования и перспективы его применения при проведении аналитических исследований на микро- и макро- уровне. Этапы проведения имитационного моделирования по методу Монте-Карло. Система показателей, используемых для экономико-математической интерпретации результатов построения массивов имитационных экспериментов. Особенности построения имитационных моделей в условиях автоматизированной обработки экономической информации. Построение дерева решений как инструмент обоснования управленческих решений в условиях неопределенности. Применение математической теории игр в процессе формирования управленческой стратегии организации. Анализ чувствительности результативных финансовых показателей к изменению переменных финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 5			
	Текущий контроль		

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
1	Устный опрос	ПК-1 , ПК-2 , ПК-3 , ПК-6	2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа
2	Дискуссия	ПК-1 , ПК-2 , ПК-3	1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа
3	Научный доклад	ПК-1 , ПК-2 , ПК-3 , ПК-5 , ПК-6	3. Виды экономического анализа 5. Основы методологии и методики экономического анализа
4	Кейс	ПК-1 , ПК-2 , ПК-3	1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления
5	Творческое задание	ПК-1 , ПК-2	1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления
6	Тестирование	ПК-3 , ПК-5 , ПК-6	2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа 3. Виды экономического анализа
7	Письменная работа	ПК-2 , ПК-3 , ПК-6	4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа
8	Письменное домашнее задание	ПК-2 , ПК-4 , ПК-6	6. Традиционные методы экономической статистики и их использование в процессе аналитической обработки финансовой информации 7. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа 8. Применение методов теории принятия решений при выполнении типовых аналитических задач
9	Контрольная работа	ПК-2 , ПК-3 , ПК-4 , ПК-6	1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа 3. Виды экономического анализа 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа 5. Основы методологии и методики экономического анализа 6. Традиционные методы экономической статистики и их использование в процессе аналитической обработки финансовой информации 7. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа 8. Применение методов теории принятия решений при выполнении типовых аналитических задач
	Зачет	ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 5					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Дискуссия	Высокий уровень владения материалом по теме дискуссии. Превосходное умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Высокий уровень этики ведения дискуссии.	Средний уровень владения материалом по теме дискуссии. Хорошее умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Средний уровень этики ведения дискуссии.	Низкий уровень владения материалом по теме дискуссии. Слабое умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Низкий уровень этики ведения дискуссии.	Недостаточный уровень владения материалом по теме дискуссии. Неумение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Отсутствие этики ведения дискуссии.	2
Научный доклад	Тема полностью раскрыта. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы и применённые методы соответствуют поставленным задачам.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрирован средний уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники. Структура работы и применённые методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Тема частично раскрыта. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы частично соответствуют поставленным задачам.	Тема не раскрыта. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы не соответствуют поставленным задачам.	3
Кейс	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Прекрасное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Высокий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Хороший уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Низкий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Неудовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Недостаточный для решения профессиональных задач уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	4

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Творческое задание	Продемонстрирован высокий уровень знаний и умений, необходимых для выполнения задания. Работа полностью соответствует требованиям профессиональной деятельности. Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для решения практических задач. Высокий уровень креативности, самостоятельности. Соответствие выбранных методов поставленным задачам.	Продемонстрирован средний уровень знаний и умений, необходимых для выполнения задания. Работа в основном соответствует требованиям профессиональной деятельности. Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для решения практических задач. Средний уровень креативности, самостоятельности. Выбранные методы в целом соответствуют поставленным задачам.	Продемонстрирован низкий уровень знаний и умений, необходимых для выполнения задания. Работа частично соответствует требованиям профессиональной деятельности. Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для решения практических задач. Низкий уровень креативности, самостоятельности. Выбранные методы частично соответствуют поставленным задачам.	Продемонстрирован неудовлетворительный уровень знаний и умений, необходимых для выполнения задания. Работа не соответствует требованиям профессиональной деятельности. Неудовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для решения практических задач. Недостаточный уровень креативности, самостоятельности. Выбранные методы не соответствуют поставленным задачам.	5
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	6
Письменная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	7
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	8

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	9
	Зачтено		Не зачтено		
Зачет	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 5

Текущий контроль

1. Устный опрос

Тема 2

Вопросы для проведения устного опроса

1. Предмет экономического анализа и его концептуальная взаимосвязь с категорией ?финансы?.
2. Задачи экономического анализа и их актуализация в условиях активного развития финансовых отношений и усложнения экономических механизмов работы предприятия.
3. Принципы экономического анализа как ключевые критерии эффективности проведения аналитических исследований.
4. Место экономического анализа в системе экономических наук.
5. Различия в реализации основных функций экономического анализа в рыночной и административной экономике.
6. Взаимосвязь экономического анализа с экономической теорией, общей теорией финансов, бухгалтерским учетом, финансовым контролем, корпоративным управлением.

2. Дискуссия

Темы 1, 4

Дискуссия по теме 1

Семинарское занятие в интерактивной форме проводится в виде дискуссии, организуемой в рамках "круглого стола". Целью проведения практического занятия в интерактивной форме является предметное рассмотрение аспектов сущности экономического анализа как науки и функции хозяйственного управления. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы. Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии: не более 30 минут. Вопросы и ситуации для обсуждения:

1. Подвергните критической оценке утверждение о том, что подход разложения сложных явлений и процессов на составные элементы, лежащий в основе экономического анализа выступает эффективным способом научно-теоретических и прикладных исследований.

2. Приведите практические примеры того, как реализация в анализе базовых элементов философской теории познания (диалектических принципов), позволяет реализовать цели аналитической обработки информации.
3. Основы материалистической диалектики гласят, что все познается во взаимозависимости и причинно-следственных связях между явлениями. приведите примеры экономических связей между результирующим показателем и факторными признаками, которые имеют устойчивую функциональную либо вероятностную связь.
4. Дайте собственную интерпретацию этапам эволюции экономического анализа и укажите основные предпосылки, которые способствовали его динамичному развитию.
5. В течение достаточно длительного времени в качестве основного результирующего показателя деятельности коммерческой организации, выступающего базовым объектом экономического анализа и финансового управления, выделялась максимизация показателя прибыли. Вместе с тем в последствии, в качестве основной цели коммерческой деятельности, выделилась максимизация рыночной стоимости собственного капитала фирмы, которая на практике для акционерной компании, котирующей свои акции на организованном рынке, сводится к максимизации рыночной стоимости долевых ценных бумаг ? акций фирмы. Вместе с тем в науке часто встречаются ситуации, когда показателем экономической эффективности выступает абсолютная величина финансовых результатов, объем выручки, целевая доля на рынке, стабильность доходов и т.д. Приведите примеры того, как принцип единства и борьбы противоположностей препятствует выбору единственно верного критерия экономической эффективности (например максимизация прибыли, максимизация курсовой стоимости акций, снижение долговой нагрузки и т.д.), выступающего ориентиром развития предприятия.

Дискуссия по теме 4

Семинарское занятие в интерактивной форме проводится в виде дискуссии, организуемой в рамках "круглого стола". Целью проведения практического занятия в интерактивной форме является предметное рассмотрение организационных аспектов аналитической деятельности. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы. Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии: не более 30 минут. Вопросы для обсуждения:

1. Обоснуйте собственную точку зрения относительно преимуществ и недостатков выделения в организационной структуре компании аналитической службы, реализующей функции проведения комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности по сравнению с делегированием аналитической работы в разрезе функциональных аспектов деятельности соответствующим структурным подразделениям.
2. В современных условиях организационные механизмы внедрения системы лучше широкое распространение. Сформулируйте основные принципы постановки системы KPI для сотрудников службы экономического анализа в компании.
3. Охарактеризуйте основные принципы постановки и особенности функционирования современных ERP систем. Систематизируйте основные предпосылки внедрения ?сквозной? автоматизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Обобщив публичную информацию об особенностях внедрения ERP систем конкретными хозяйствующими субъектами, укажите, с какими трудностями столкнулись организации в процессе достижения поставленной цели? Каковы ключевые направления и дальнейшие перспективы развития ERP-систем в условиях цифровой экономики?

3. Научный доклад

Темы 3, 5

Темы докладов по теме 3

Семинарское занятие по теме проводится в интерактивной форме в рамках заслушивания и обсуждения докладов по следующим темам:

1. Содержание финансового и управленческого анализа в процессе комплексной оценки хозяйственной деятельности организации. Основное содержание доклада: Необходимо обозначить и дать авторскую интерпретацию дискуссионных аспектов выделения категорий финансового и управленческого анализа в качестве самостоятельных видов анализа. Следует рассмотреть основные направления аналитической обработки информации, реализуемые в процессе проведения финансового и управленческого анализа, указать области аналитической работы, не имеющие выраженных признаков отнесения к одной из рассматриваемых категорий.
2. Функционально-стоимостной анализ: принципы реализации и область практического применения. Основное содержание доклада: В процессе выступления необходимо рассмотреть ретроспективу выделения функционально-стоимостного анализа как самостоятельной области технико-экономических расчетов, охарактеризовать принципы, формирующие содержательную основу анализа, описать основные этапы его проведения, указать перспективы развития функционально-стоимостного анализа.

3. Авангардные направления аналитической обработки экономической информации. Основное содержание доклада: В процессе подготовки докладов целесообразно уделить внимание следующим аспектам экономической работы: оценке и проверке приобретаемой организации (бизнеса) (due diligence), разработке методики анализа эффективности сделок M&A (слияние и поглощение), совершенствованию методики экономического анализа с учетом международного опыта и перестройкой бухгалтерского учета и отчетности по международным стандартам, развитию приемов анализа эффективности вложений финансовых ресурсов в рамках реального и портфельного инвестирования, совершенствованию методик конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынке, анализу капитализации организации и потенциала роста бизнеса, разработке методик социального, регионального анализа, природоохранной деятельности, анализу эффективности внедрения аутсорсинга.

Порядок проведения занятия предполагает разделение группы на три подгруппы (по количеству тем докладов). Каждая подгруппа совместно готовит доклад для выступления по указанной преподавателем теме, и изучает материал других тем с целью квалифицированного участия в их обсуждении. Во время проведения занятия преподаватель выбирает 1-2 выступающих из подгруппы, которым необходимо изложить основное содержание доклада и представить интерактивную презентацию его результатов с использованием технических средств обучения. По окончании выступления студенты задают вопросы выступающим. В процессе выступления с докладами и проведения дискуссии по его результатам преподаватель оценивает:

? качественный уровень освоения лекционного материала и полноту обзора источников основной и дополнительной литературы, определяющие понимание студентом базовых теоретических и методических основ излагаемого вопроса;

? логическую структуру ответа с выделением ключевых аспектов повествования;

? выделение проблемно-дискуссионных аспектов излагаемого материала и их собственную критическую оценку.

Темы докладов по теме 5

Семинарское занятие по теме проводится в интерактивной форме в рамках заслушивания и обсуждения докладов по следующим темам:

1. Методический арсенал оценки прогнозных траекторий развития компании.

Основное содержание доклада: Необходимо дать предметную интерпретацию методическим подходам к определению и аналитической оценке прогнозных финансовых показателей деятельности компании. В процессе изложения материала целесообразно акцентировать внимание на арсенале экономико-математических методов и приемов, имеющих перспективы практического применения в процессе профессиональной деятельности экономиста-аналитика.

2. Формирование системы ключевых показателей деятельности компании (highlights) и особенности их раскрытия в составе публичной информации.

Основное содержание доклада: В процессе выступления докладчикам необходимо проанализировать содержание информационных сайтов ряда крупнейших отечественных и зарубежных предприятий и охарактеризовать состав аналитических показателей, предлагаемых акционерам и инвесторам в дополнение к стандартизированной бухгалтерской информации для оценки ключевых тенденций в развитии компаний.

3. Эвристические методы экономического анализа как основной элемент системы неформализованных подходов к экономическому анализу.

Основное содержание доклада: Отправной точкой исследования выступает общая характеристика системы методов экспертных оценок, исторической ретроспективы их становления, перспектив развития, преимуществ и недостатков практического применения. При подготовке доклада предлагается уделить особое внимание практическим особенностям реализации алгоритмов метода аналогий и метода ?Делфи? при обосновании управленческих решений.

Порядок проведения занятия предполагает разделение группы на три подгруппы (по количеству тем докладов). Каждая подгруппа совместно готовит доклад для выступления по указанной преподавателем теме, и изучает материал других тем с целью квалифицированного участия в их обсуждении. Во время проведения занятия преподаватель выбирает 1-2 выступающих из подгруппы, которым необходимо изложить основное содержание доклада и представить интерактивную презентацию его результатов с использованием технических средств обучения. По окончании выступления студенты задают вопросы выступающим. В процессе выступления с докладами и проведения дискуссии по его результатам преподаватель оценивает:

? качественный уровень освоения лекционного материала и полноту обзора источников основной и дополнительной литературы, определяющие понимание студентом базовых теоретических и методических основ излагаемого вопроса;

? логическую структуру ответа с выделением ключевых аспектов повествования;

? выделение проблемно-дискуссионных аспектов излагаемого материала и их собственную критическую оценку.

4. Кейс

Тема 1

Кейс по теме 1

Структуризация и формализация подходов к анализу, понимаемому как синоним научного исследования в целом, на протяжении многих столетий традиционно занимала умы лучших мыслителей. Стали классическими сформулированные великим французским философом и математиком средневековья Рене Декартом (1596-1650) в его знаменитом труде ?Рассуждение о методе? четыре общих правила, которым должен следовать аналитик (исследователь) и которые, по сути, относятся не только к анализу, но пригодны для всех методов познания:

1. Никогда не принимать за истинное ничего, что не было бы для нас очевидным, т.е. старательно избегать торопливости и предубеждения и включать в свои суждения только то, что представляется уму столь ясно, что не дает ни малейшего повода для сомнения.

2. Делить всякое затруднение на столько частей, сколько их может быть и сколько требуется для его разрешения.

3. Располагать свои мысли в определенном порядке, начиная с предметов наиболее простых и наиболее легких для познания и мало-помалу, как бы по ступеням, восходя к познанию самых сложных; устанавливать порядок даже между теми предметами, которые по природе своей не предшествуют одни другим.

4. Всюду делать перечни настолько полные и обзоры настолько всеохватывающие, чтобы мы могли быть уверены, что ничего не упустили.

Насколько на Ваш взгляд правила, предложенные Декартом могут быть полезны в практической деятельности экономиста. Приведите примеры их ситуационного применения.

5. Творческое задание

Тема 1

Творческое задание по теме 1

Целью выполнения задания является ознакомление с технологией использования интернет-ресурсов для получения информации, необходимой в процессе профессионального образования, проведения научных и прикладных исследований в области экономического анализа.

В процессе выполнения задания студентам следует:

1) подготовить развернутые ответы на сформулированные в задании вопросы. Форма последующего контроля ? опрос аудитории.

2) распределить пункты заданий внутри группы с целью последующей подготовки докладов по вопросам выбранных заданий. У каждого студента должен быть блок вопросов для исследования, который ему следует изучить наиболее предметно и представить в форме доклада слушательской аудитории. Форма последующего контроля ? оценка материалов доклада, в части полноты раскрытия возможностей поисковых, информационно-образовательных ресурсов в соответствии с указанными ниже критериями.

Ключевым инструментом информационной связи преподавателя и слушателей курса в рамках изучения дисциплины будет являться почтовый ящик, открытый с целью обмена информацией от преподавателя - к слушателям и наоборот. На электронной почте будут представлены полнотекстовые материалы лекции по теме, блок вопросов для самостоятельной работы и т.д., с другой стороны ? почтовый ящик будет содержать результаты выполнения заданий, отправляемых на проверку преподавателю, доклады, студентов, содержание которых выносятся на итоговый контроль на экзамене и т.д. В этой связи для упорядочения структуры почтового ящика материалы от преподавателя будут выложены в папке ?Входящие?, студенческие материалы ? в специально открытых папках (например, ?Доклады студентов?).

Примечание: отправлять письмо удобнее из почтового ящика дисциплины, указав его же почтовый адрес, а затем переместить письмо из входящих в соответствующую папку.

Доклад по теме следует оформить в электронном виде с указанием фамилии студента и адресовать на почтовый ящик. Для хранения заданий по настоящей теме предназначена папка ?Поиск в интернет-ресурсах?.

Оформление материалов доклада, размещаемого по итогам выступления на почтовом ящике, должно в полной мере отражать результаты проделанной работы, содержать текстовое описание, необходимые иллюстративные материалы и т.д., позволяющие использовать их в качестве учебного алгоритма работы с электронным ресурсом другими студентами в группе.

Следует особо отметить, что выбор доклада не исключает того, что самостоятельная работа студентов идет по всем пунктам заданий 1 и 2, а не только в рамках предмета своего доклада.

Для выполнения задания следует:

1. выбрать, конкретизировать и кратко обосновать актуальность объекта научного поиска в области экономического анализа в соответствии с предполагаемой темой магистерской диссертации.

2. В рамках выбранного объекта исследования:

2.1. Изучить возможности зарубежных поисковых систем общего назначения ?Google?, ?Bing?, а также отечественного поисковика ?Yandex? как инструментов сбора исходной научно-образовательной информации.

2.2. Ознакомиться со специализированными поисковыми системами:

- Google Академия (Google Scholar);
- Directory of Open Access Journals (<http://www.doaj.org>)
- Science research (<http://www.scienceresearch.com>)
- Scirus (<http://www.scirus.com>)
- Scopus (<http://www.scopus.com>)
- Web of science (<http://www. apps.webofknowledge.com>)

В процессе выполнения задания следует акцентировать внимание на Google Scholar, Scopus, Web of science. При этом следует учитывать, что знакомство со Scopus, Web of science целесообразно выполнять на компьютерах института, поскольку указанные системы, увидев незарегистрированный IP-адрес, могут потребовать институциональной регистрации (регистрации через образовательное учреждение).

По итогам выполнения пунктов задания 2.1, 2.2. следует охарактеризовать качественные результаты поиска в указанных системах, оценить степень их соответствия цели запроса (релевантность), описать возможности расширенных и уточняющих запросов и их влияние на итоговые результаты поиска. Оцените преимущества (если таковые имеются) в части сбора экономической информации специализированными разработками (п. 2.2.) на фоне традиционных поисковых систем.

2.3. Оцените возможности Google Книги (Google Books), Книгофонд (<http://www.knigafund.ru>) в качестве инструментов поиска информации об изданных литературных источниках, а также полнотекстового либо частичного ознакомления с их содержанием.

2.5. Изучите возможности использования торрент-трекеров (например, [?rutracker.org?](http://rutracker.org)) для поиска учебно-методических источников, публикаций периодической печати и т.д.

2.6. Насколько полезны и информативны, на Ваш взгляд, в контексте поставленной задачи отдельные специализированные сайты, например Cfin.ru (сайт о корпоративном менеджменте), audit-it.ru (бух. учет, налогообложение, аудит), файлообменные ресурсы (например, twirpx.com и др.), а также аналогичные интернет-источники.

2.7. Опишите, предлагаемые в сети возможности удаленного доступа к материалам диссертаций РГБ.

3. На странице библиотеки им Н.И. Лобачевского на сайте КФУ (раздел ?Университет и общество? охарактеризуйте возможности библиотеки в части доступа к поиску информации в электронных каталогах печатных изданий библиотеки, а также удаленному доступу к различным информационным системам:

3.1. Ознакомившись с содержанием электронных библиотечных систем E-library (<http://elibrary.ru>) и East View (<http://www.ebiblioteka.ru>), оцените их возможности для сбора и систематизации интересующей Вас информации. При возникновении проблем с доступом задание следует выполнять с компьютеров института.

3.2. В разделе ?зарубежные сетевые ресурсы? выберите несколько комплексных периодических изданий, имеющих в своем составе блок экономических исследований, и, перейдя по сквозным ссылкам, укажите ценность доступа к указанной информации в рамках магистерской подготовки. В обязательном порядке следует ознакомиться с:

- Cambridge University Press;
- Oxford University Press;
- Annual Reviews;
- Science.

Для доступа к скачиванию источников компьютер должен находиться в сети КФУ.

4. Укажите, насколько, на Ваш взгляд, проблема получения по результатам поиска англоязычной информации создает существенные барьеры для восприятия: существуют ли доступные возможности быстрого перевода фрагментов текста, HTML-страниц и т.д. Насколько результативны традиционные системы языкового перевода?

При описании возможностей поисковых систем и электронных ресурсов для практического использования в рамках научной и образовательной деятельности следует руководствоваться следующими критериями оценки:

1. Возможность расширенных запросов, позволяющих максимально детализировать особенности информации, необходимой пользователю (наименование источника опубликования, название статьи, книги, ключевые слова в тексте, в аннотации, возможности исключения из поиска конкретных источников, содержащих слово, фразу, ограничение временного периода издания материалов).

2. Результативность поиска материала в рамках базовых и расширенных (уточняемых) запросов.

3. Возможности для полнотекстового ознакомления (скачивания) найденных материалов.

4. Адаптивность устройства системы для пользователя (степень дружелюбности интерфейса, использование в названии полей запроса, результатах поиска доступных для понимания пользователем средней переводческой компетенции значения приведенных терминов (для англоязычных систем)).

Одной из ключевых основ развития современной системы высшего образования и науки является использование дистанционных технологий. В этой связи значительный интерес представляет исследование возможностей использования открытых учебных материалов, медиаконтента (видео-лекций и т.д.) для решения поставленной задачи. Основные причины широкого распространения указанных информационных источников в интернет-среде можно систематизировать следующим образом: вуз (образовательный ресурс), размещающий на своем сайте, каналах YouTube и т.д. подобные материалы, с одной стороны, формирует основу широкомасштабной рекламы своих образовательных услуг, а с другой, - создает условия для подготовки выпускников школ, бакалавров, поступающих на соответствующий уровень образования. Учебно-методическое содержание дистанционных курсов, включающее учебный план курса, лекционные материалы, задания для самостоятельного выполнения, блок контрольных вопросов, рекомендуемые литературные источники и т.д., получило общее название ?open courseware?. Для наглядного ознакомления с принципами их работы в рамках систематизации элементов инструментария подготовки бакалавра по экономической специальности необходимо изучить:

1. Возможности поиска открытых курсов, представленных на различных информационных ресурсах с использованием специализированных поисковых систем (www.opencontent.org выбор ?ocwfinder?, www.ocwconsortium.org, www.ruocw.org).

2. Передовой опыт Массачусетского технологического университета (MIT) (www.ocw.mit.edu), на сайте которого представлено более 2100 дистанционных курсов по различным областям знаний.

3. Блок экономических материалов специализированного сайта (www.coursera.org)

Интересными для ознакомления являются открытые курсы и других зарубежных университетов (ссылки на их сайты представлены в указанных выше поисковых системах).

Материалы видео-лекций преподавателей со всего мира достаточно широко представлены на сайтах:

www.academicearth.org

www.univertv.ru

www.lectorium.tv

Отдельного упоминания в части образовательного медиаконтента, разумеется, заслуживает видеохостинг youtube.com (переход на Edication). Здесь интерес может представлять ознакомление с материалами каналов Youtube, открываемых образовательными учреждениями и содержащих видеоматериалы учебного характера. При описании возможностей практического использования дистанционных курсов в целом, а также отдельных элементов образовательного медиаконтента для в рамках научной и образовательной деятельности бакалавра следует руководствоваться следующими критериями оценки:

1. Возможности эффективного поиска указанных материалов в рамках конкретной области экономических знаний. Например, быстрое нахождение релевантной информации по вопросам магистерской диссертации.
2. Качественный уровень дистанционных курсов (средний научный уровень представленных материалов, полнота их методического обеспечения, доступность алгоритма образовательного процесса, субъективное восприятие сложности языкового барьера материалов, представленных на английском языке)
3. Качество видео-лекций (с позиции ее теоретического и практического наполнения, уровня подготовки лекторов, недостатков технической реализации съемки).

6. Тестирование

Темы 2, 3

Тесты по теме 2

1. Наиболее четко определение предмета экономического анализа можно сформулировать как:
 - а) изучение причинно-следственных связей экономических явлений и процессов
 - б) изучение теоретической сущности экономических явлений и процессов
 - в) рассмотрение хозяйственной деятельности предприятия как совокупности организационных, правовых, технологических механизмов функционирования экономического субъекта.
2. Необходимость изучения внутренних противоречий, положительных и отрицательных сторон каждого явления или процесса, исследование различных сторон экономического явления во взаимосвязи с другими связано с тем, что в экономическом анализе применяется:
 - а) диалектика
 - б) эффект синергизма
 - в) принципы плюрализма
3. Причинно-следственная связь между результирующим показателем, которая является функциональной (определяется математической функцией) называется:
 - а) стохастической
 - б) вероятностной
 - в) детерминированной
4. Выявление связи и зависимости между отдельными частями изучаемого предмета и объединение их в единое целое реализуется путем
 - а) корреляционного анализа
 - б) синтеза
 - в) регрессионного анализа
5. Необходимость постоянной критической оценки эффективности применяемого инструментария экономического анализа и целей, задач объектов анализа предполагает реализацию принципа
 - а) перехода количества в качество и качества в новое количество
 - б) отрицания отрицания
 - в) взаимозависимости и причинно-следственных связей между явлениями
6. Научно-технический прогресс оказывает положительный результат на рост производительности труда, повышение уровня рентабельности, но при сопровождается усилением монотонность труда, приводит к загрязнению окружающей среды и т.д. Указанное утверждение демонстрирует реализацию принципа:
 - а) все познается в движении
 - б) все познается взаимозависимости и причинно-следственных связей между явлениями
 - в) все познается в единстве и борьбе противоположностей
7. Активное применение в анализе исследования показателей в динамике предполагает реализацию принципа:
 - а) все познается в движении
 - б) все познается взаимозависимости и причинно-следственных связей между явлениями
 - в) все познается в единстве и борьбе противоположностей
8. Необходимость постоянной критической оценки не только эффективности применяемого инструментария экономического анализа, но и целей, задач анализа, его объектов реализуется в использовании принципа:
 - а) все познается в движении
 - б) все познается в отрицании отрицания
 - в) все познается в единстве и борьбе противоположностей
9. Выбору единственно верного критерия экономической эффективности при поведении анализа препятствует реализация принципа:
 - а) все познается в единстве и борьбе противоположностей
 - б) все познается в отрицании отрицания
 - в) все познается во взаимозависимости и причинно следственных связей между явлениями
10. Автором философского трактата "Рассуждение о методе" является:

- а) А. Арно
б) П. Николь
в) Р. Декарт
11. И. Шер, П. Герстнер внесли вклад в развитие:
а) балансоведения
б) теории и практики финансовых и коммерческих вычислений
в) общетеоретического экономического анализа
12. Н. Лунский внес вклад в развитие:
а) балансоведения
б) теории и практики финансовых и коммерческих вычислений
в) общетеоретического экономического анализа
13. Экономический анализ в СССР на уровне хозяйствующего субъекта являлся преимущественно
а) технико-экономическим
б) финансовым
в) социально-экономическим
14. Понятие ?политическая арифметика? было впервые предложено:
а) Н. Лунским
б) А. Рощаховским
в) У. Петти
15. Развитие коммерческой арифметики явилось предпосылкой возникновения :
а) бухгалтерского учета
б) финансового менеджмента
в) внутрихозяйственного контроля
16. Оптимизация оборотных средств с целью повышения рентабельности авансированного капитала реализуется в рамках:
а) анализа финансовой отчетности
б) внутрифирменного финансового анализа
в) технико-экономического анализа
17. Оценка ритмичности поставок материальных ресурсов необходимого вида и надлежащего качества реализуется в рамках:
а) анализа финансовой отчетности
б) внутрифирменного финансового анализа
в) технико-экономического анализа
18. В трактовке П. Самуэльсона ?экономический анализ? является синонимом:
а) современной экономической теории
б) финансового менеджмента
в) эконометрики
19. Анализ хозяйственной деятельности условиях рыночной экономики предполагает базовое разделение на:
а) анализ финансовой отчетности, внутрифирменный финансовый анализ; технико-экономический анализ
б) финансовый анализ, маркетинговый анализ, технико-экономический анализ
в) анализ финансовой отчетности, анализ управленческой отчетности, социально-экономический анализ
20. Диагностическая функция экономического анализа состоит:
а) в определении соответствия состояния экономики предприятия ее целевым параметрам и по?тенциальным возможностям
б) в исследовании причин отклонений от целевых параметров и прогнозировании дальнейшего развития ситуации
в) в выявлении по?тенциальных возможностей достижения поставленных целей
21. Поисковая функция экономического анализа состоит:
а) в определении соответствия состояния экономики предприятия ее целевым параметрам и по?тенциальным возможностям
б) в исследовании причин отклонений от целевых параметров и прогнозировании дальнейшего развития ситуации
в) в выявлении по?тенциальных возможностей достижения поставленных целей
22. Оценочная функция экономического анализа состоит:
а) в исследовании причин отклонений от целевых параметров и прогнозировании дальнейшего развития ситуации
б) в определении соответствия состояния экономики предприятия ее целевым параметрам и по?тенциальным возможностям
в) в выявлении по?тенциальных возможностей достижения поставленных целей
23. В опорном конспекте лекционного материала было выдвинуто:
а) 5 задач экономического анализа
б) 6 задач экономического анализа

в) 4 задачи экономического анализа

24. В опорном конспекте лекционного материала было выдвинуто:

а) 7 принципов экономического анализа

б) 9 принципов экономического анализа

в) 10 принципов экономического анализа

25. Пригодность результатов анализа для использования в практических целях для повышения результативности хозяйственной деятельности предполагает реализацию принципа:

а) действенности

б) объективности

в) конкретности

26. Критическое и беспристрастное изучение экономических явлений, выработка обоснованных выводов предполагает реализацию принципа:

а) действенности

б) объективности

в) конкретности

27. Аналитическое обоснование системы финансового и управленческого контроля за состоянием и эффективностью использования финансовых ресурсов в финансовом менеджменте, как правило, реализуется в рамках:

а) обоснования инвестиционных решений

б) плано-аналитического обеспечения деятельности

в) поиска и аналитического обоснования целесообразности привлечения определенных источников финансирования

г) управления текущей финансовой деятельностью

28. Аналитическое обоснование эффективности финансовых вложений в системе финансового управления, как правило, реализуется в рамках:

а) обоснования инвестиционных решений

б) плано-аналитического обеспечения деятельности

в) поиска и аналитического обоснования целесообразности привлечения определенных источников финансирования

г) управления текущей финансовой деятельностью

29. Экономический анализ финансовых последствий привлечения долгосрочного кредита в системе финансового управления, как правило, реализуется в рамках:

а) обоснования инвестиционных решений

б) плано-аналитического обеспечения деятельности

в) поиска и аналитического обоснования целесообразности привлечения определенных источников финансирования

г) управление текущей финансовой деятельностью

30. Превышение затрат на проведение анализа над ценностью его результатов свидетельствует о:

а) нарушении принципа системности анализа

б) нарушении принципа эффективности анализа

в) нарушении принципа научности анализа

Тесты по теме 3

1. Анализ в системе маркетинга включает:

а) анализ маркировочной политики, анализ дистрибьюторской политики, обоснование структуры потребителей товаров;

б) анализ производственной программы, анализ эффективности использования материальных ресурсов;

в) анализ рекламной политики, оценку финансового состояния.

2. При внутрифирменном анализе:

а) изучают специфику отдельных отраслей экономики;

б) сравнивают результаты деятельности двух и более предприятий;

в) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;

г) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики.

3. По содержанию программы анализ подразделяется на:

а) комплексный и тематический;

б) комплексный и разовый;

в) периодический и тематический;

г) периодический и разовый.

4. При комплексном анализе изучается:

а) деятельность предприятия всесторонне;

б) отдельные стороны деятельности предприятия;

в) взаимосвязь экономических и социальных процессов предприятия.

5. При тематическом анализе изучается:

- а) деятельность предприятия всесторонне;
- б) отдельные стороны деятельности предприятия;
- в) взаимосвязь экономических, технических, социальных и других процессов предприятия;
6. Для обеспечения эффективности и планомерности комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия:
- а) определяется состав исполнителей анализа и осуществляется распределение обязанностей между ними;
- б) определяются внешние и внутренние пользователи результатов анализа;
- в) разрабатывается комплексный план аналитической работы;
- г) разрабатывается методическое обеспечение анализа по каждому изучаемому вопросу.
7. Анализом прибыльности, платежеспособности предприятия, а также детальным изучением сметы затрат на производство в рамках комплексного экономического анализа должен заниматься:
- а) отдел (служба) снабжения;
- б) отдел (служба) маркетинга;
- в) отдел (служба) сбыта;
- г) отдел (служба) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).
8. Данные регистров бухгалтерского учета являются преимущественно основой:
- а) финансового анализа;
- б) управленческого анализа;
- в) экспресс-анализа.
9. Взаимосвязь основных групп показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия определяется в ходе последовательного проведения:
- а) технико-экономического анализа;
- б) инвестиционного анализа;
- в) комплексного анализа хозяйственной деятельности.
10. При делении финансового анализа на внутренний и внешний, определяющим критерием является:
- а) информационная база и пользователи информации;
- б) используемая система взаимосвязанных аналитических показателей;
- в) объекты анализа.
11. Субъектами внутреннего финансового анализа являются:
- а) инвесторы;
- б) менеджеры различных уровней управления предприятия;
- в) налоговые органы.
12. По аспектам исследования анализ подразделяется на:
- а) финансовый, технико-экономический, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;
- б) качественный, количественный, фундаментальный, маржинальный;
- в) качественный, количественный, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;
- г) финансовый, технико-экономический, межфирменный, внутрифирменный, инвестиционный.
13. Принцип, который не использует функционально-стоимостной анализ, является:
- а) принцип абстрагирования;
- б) принцип функционального подхода;
- в) принцип соответствия;
- г) принцип творческого мышления.
14. В условиях развитой рыночной экономики функционально-стоимостной анализ (ФСА):
- а) использует разработанные государственными структурами, общедоступные специализированные методики;
- б) имеет систему обобщения результатов анализа на общенациональном уровне;
- в) определяет результаты как коммерческую тайну, используемую в целях конкурентного снижения затрат.
15. В ходе проведения функционально-стоимостного анализа (ФСА) анонимный опрос экспертов по определенным вопросам с последующей статистической обработкой результатов представляет собой:
- а) метод "мозговой" атаки;
- б) морфологический метод;
- в) метод "Дельфи";
- г) метод "ПАТТЕРН".
16. В ходе проведения функционально-стоимостного анализа детализация изучаемого объекта на функции, их классификация и определение стоимости осуществляется на следующем этапе:
- а) информационном;
- б) аналитическом;
- в) исследовательском;
- г) подготовительном.
17. Функционально-стоимостной анализ (ФСА) является:
- а) методом разработки технологического усовершенствования производства;
- б) способом выявления резервов сокращения затрат;

в) методом определения главных, вспомогательных и ненужных функций.

7. Письменная работа

Тема 4

Письменная работа по теме 4

Выполнения задания направлено на развитие подходов к проведению первичной экономической оценки достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступающей основным информационным для проведения анализа внешним заинтересованным пользователем. Используя предложенные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо определить зоны повышенного риска недостоверности финансовых показателей путем применения комплекса аналитических процедур. В процессе выполнения задания помимо общей взаимосвязки показателей отчетности (таблица 1, 2, 3, 4) необходимо уделить особое внимание сопоставлению:

1. величины денежных поступлений от покупателей с показателями движения дебиторской и кредиторской задолженности организации (расчетов по авансам полученным).
2. расчетов с покупателями с величиной выручки от продажи продукции.
3. расчетов с покупателями с величиной выручки от продажи продукции и поступлением денежных средств.
4. величины незавершенных капитальных вложений с суммой НДС по приобретенным ценностям.
5. величины полной себестоимости продаж, данных о расходах по обычным видам деятельности, данных об остатках незавершенного производства, готовой продукции и товаров.

По результатам выполнения задания необходимо обосновать комплекс вероятных причин, обуславливающих прямые отклонения между данными форм бухгалтерской отчетности, а также нарушения стандартной экономической взаимосвязи между финансовыми показателями.

Таблица 1

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом
и Отчетом о финансовых результатах
Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах

Строка 1370 (разница между
показателями граф 5 и 4) - если
в отчетном году не было операций
по счету 84

Строка 2400 (графа 4)

Строка 1180 (разница между
показателями граф 4 и 5) Строка 2450 (графа 4)

Строка 1180 (разница между
показателями граф 5 и 6) Строка 2450 (графа 5)

Строка 1420 (разница между
показателями граф 4 и 5) Строка 2430 (графа 4)

Строка 1420 (разница между
показателями граф 5 и 6) Строка 2430 (графа 5)

Таблица 2

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом
и Отчетом об изменениях капитала
Бухгалтерский баланс
Отчет об изменениях капитала

Строка 1310 (графа 6)

Строка 3100 (графа 3)

Строка 1310 (графа 5)

Строка 3200 (графа 3)

Строка 1310 (графа 4)
Строка 3300 (графа 3)

Строка 1320 (графа 6)
Строка 3100 (графа 4)

Строка 1320 (графа 5)
Строка 3200 (графа 4)

Строка 1320 (графа 4)
Строка 3300 (графа 4)

Строка 1340 + Строка 1350 (графа 6)
Строка 3100 (графа 5)

Строка 1340 + Строка 1350 (графа 5)
Строка 3200 (графа 5)

Строка 1340 + Строка 1350 (графа 4)
Строка 3300 (графа 5)

Строка 1360 (графа 6)
Строка 3100 (графа 6)

Строка 1360 (графа 5)
Строка 3200 (графа 6)

Строка 1360 (графа 4)
Строка 3300 (графа 6)

Строка 1370 (графа 6)
Строка 3100 (графа 7)

Строка 1370 (графа 5)
Строка 3200 (графа 7)

Строка 1370 (графа 4)
Строка 3300 (графа 7)

Строка 1300 (графа 6)
Строка 3100 (графа 8)

Строка 1300 (графа 5)
Строка 3200 (графа 8)

Строка 1300 (графа 5)
Строка 3300 (графа 8)

Таблица 3
Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом
и Отчетом о движении денежных средств
Бухгалтерский баланс
Отчет о движении денежных средств

Строка 1250 (графа 5)
Строка 4450 (графа 3)

Строка 1250 (графа 4)
Строка 4500 (графа 3)

Строка 1250 (графа 6)
Строка 4450 (графа 4)

Строка 1250 (графа 5)
Строка 4500 (графа 4)

Таблица 4

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом
и Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах

Строка 1110 (графа 5) (без учета
НИОКР) Строка 5100 (графа 4) - Строка 5100
(графа 5)

Строка 1110 (графа 4) (без учета
НИОКР) Строка 5100 (графа 13) - Строка 5100
(графа 14)

Строка 1110 (графа 6) (без учета
НИОКР) Строка 5110 (графа 4) - Строка 5100
(графа 5)

Строка 1110 (графа 5) (без учета
НИОКР) Строка 5110 (графа 13) - Строка 5100
(графа 14)

Строка 1150 (графа 5)
Строка 5200 (графа 4) - Строка 5200
(графа 5)

Строка 1150 (графа 4)
Строка 5200 (графа 12) - Строка 5200
(графа 13)

Строка 1150 (графа 6)
Строка 5210 (графа 4) - Строка 5210
(графа 5)

Строка 1150 (графа 5)
Строка 5210 (графа 12) - Строка 5210
(графа 13)

Строка 1160 (графа 5)
Строка 5220 (графа 4) - Строка 5220
(графа 5)

Строка 1160 (графа 4)
Строка 5220 (графа 12) - Строка 5220
(графа 13)

Строка 1160 (графа 6)
Строка 5230 (графа 4) - Строка 5230
(графа 5)

Строка 1160 (графа 5)
Строка 5230 (графа 12) - Строка 5230
(графа 13)

Строка 1170 (графа 5)
Строка 5305 (графа 4) - Строка 5305
(графа 5)

Строка 1170 (графа 4)
Строка 5305 (графа 11) - Строка 5305
(графа 12)

Строка 1170 (графа 6)
Строка 5310 (графа 4) - Строка 5310
(графа 5)

Строка 1170 (графа 5)
Строка 5310 (графа 11) - Строка 5310
(графа 12)
Строка 1230 (графа 5)
Строка 5500 (графа 4) - Строка 5500
(графа 5) + Строка 5540 (графа 6)

Строка 1230 (графа 4)
Строка 5500 (графа 12) - Строка 5500
(графа 13) + Строка 5540 (графа 4)

Строка 1230 (графа 6)
Строка 5520 (графа 4) - Строка 5520
(графа 5) + Строка 5540 (графа 8)

Строка 1230 (графа 5)
Строка 5520 (графа 12) - Строка 5520
(графа 13) + Строка 5540 (графа 6)

Строка 1520 (графа 5)
Строка 5550 (графа 4) + Строка 5590
(графа 4)
Строка 1520 (графа 4)
Строка 5550 (графа 10) + Строка 5590 (графа 3)

Строка 1520 (графа 6)
Строка 5570 (графа 4) + Строка 5590 (графа 5)

Строка 1520 (графа 5)
Строка 5570 (графа 10) + Строка 5590 (графа 4)

Строка 1430 (графа 5)
Строка 5700 (графа 3)

Строка 1430 (графа 4)
Строка 5700 (графа 7)

8. Письменное домашнее задание

Темы 6, 7, 8

Письменное домашнее задание по теме 6

Задание 1

1. Используя нижеприведенные данные определите процент выполнения плана по выпуску продукции в стоимостном выражении:

- а) в действующих ценах;
- б) в сопоставимых ценах (плановых ценах).

2. Определите изменения в структуре выпуска товарной продукции.

Обобщите необходимые расчеты в аналитической таблице и сформулируйте выводы по результатам проведенных расчетов.

Таблица 1

Выпуск продукции предприятия

Виды продукции

Ед. изм.

Выпуск продукции в натур. выр.

Цена за единицу продукции в руб.

по плану

факт-ки

по плану

факт-ки

А

куб.м.

1250

1270
930
1005

B
шт.
1700
1500
54
60

C
кв. м.
970
980
350
340

D
дал.
2320
2370
180
190

E
тн.
730
720
1300
1205

F
упак.
3240
3140
78
70

Задание 2

Определить динамику абсолютных и относительных показателей численности персонала, производительности труда и объема выпуска продукции, используя данные таблицы.

Таблица 2

Исходные данные

Показатели Базисный период Отчетный период

1. Объем выпуска продукции, тыс. руб. 60268
63000

2. Численность персонала, чел. 122
125

3. Производительность труда, тыс.руб. 494
509

Задание 3

Используя нижеприведенные данные группировки рабочих по степени выполнения ими норм выработки необходимо определить удельный вес каждой группы рабочих и средний процент выполнения норм выработки по цеху.

Таблица 3

Выполнение норм выработки рабочими

Выполнение норм

выработки, в % %

Число
рабочих, чел.

Выполнение норм выработки, % %

Число
рабочих, чел.

До 90%

6

От 106 до 110%

124

От 91 до 92%

8

От 111 до 115%

116

От 93 до 95%

3

От 116 до 120%

97

От 96 до 99%

9

Свыше 120%

68

От 100 до 105%

57

Итого

488

Задание 4

На основании приведенных ниже данных таблицы составить баланс товарной продукции.

Таблица 4

Выпуск и продажи продукции тыс. руб.

Показатели

По фактической
производственной
себестоимости

По оптовым
ценам,

действовавшим
в отчетном году

1. Выпуск товарной продукции

18216

23853

2. Реализация товарной продукции

18337

24272

3. Остатки нерезализованной продукции без учета результатов инвентаризации

а) на начало года
1289
1685

б) на конец года
1165
1487

4. Результаты инвентаризации на конец периода:

а) излишки продукции на складах
6
8

б) недостача и порча продукции на

складах
9
11

Практическое задание 5

Исходные данные. Рассмотрим практическую ситуацию. В таблице 5 приведены данные о выработке медицинских зеркал, производство которых предполагает последовательное выполнение 8 технологических стадий (801-809).

Таблица 5

Выработка медицинских зеркал в январе 2016 года

Наименование операций Разряд
работы Норма в

минутах за 1 шт. Выработка по стадии, шт

Разрезать лист на полосы согласно эскиза (801) II 1 120

Вырубить детали из полос (802) II 1 145

Отшлифовать рабочую часть детали с двух сторон (803) III 33 112

Промыть рабочие части зеркала в щелочном растворе, просушить, очистить, протереть (804) II 3 136

Гнуть деталь предварительно выдержав размер детали согласно эскизу (805) V 3 118

Отшлифовать рабочую часть кругом (806) IV 23 152

Отполировать рабочую часть кругом. Глянцевать зеркало и ручку кругом до блеска (807) III 21 125

Промыть изделие в керосине, просушить их в опилках, протереть салфеткой (808) II 3 130

Смазать зеркала, завернуть поштучно в мягкую парафинированную бумагу, уложить в картонные коробки по 2 штуки одного типоразмера, вложить ярлык, склеить бумажной лентой и проставить дату выпуска (809) II 9 115

На предприятии используется сдельная система оплаты труда сотрудников, занятых в основном производстве. Начисление заработной платы за выполнение операций на конкретной технологической стадии происходит по формуле:

Зар. плата по технологической стадии = Норма времени в долях часа за выполнение единицы изделия * часовая тарифная ставка по разряду работ * количество выполненных операций

Определение часовых тарифных ставок оплаты труда по соответствующему разряду производится с применением тарифного коэффициента (таблица 6).

Таблица 6

Расчет часовых тарифных ставок

Показатель Значение по разряду

I II III IV V VI

1. Часовая тарифная ставка

2. Тариф

последовательный

(тарифный коэффициент) 40

1 52-00

1,3 67-60

1,69 78-40

1,96 90-80

2,27 105-20

2,63

В таблице указывается стоимость одного часа работ 1 разряда (в данном случае 40 руб.), приводятся тарифные коэффициенты, и, как следствие, рассчитывается стоимость второго и следующих разрядов (второй разряд $40 \cdot 1,3 = 52$ и т.д.)

Задание:

1. Напишите формулу для расчета среднечасовой оплаты труда, применяемой на данном предприятии. Укажите к какому виду средних величин относится данная формула.

2. Для удобства проведения расчетов постройте аналитическую таблицу, с использованием которой определите фактическую величину среднечасовой оплаты труда на предприятии в январе 2013 года.

Задание 6

Имеется следующая исходная информация

Таблица 7

Квалификационные требования к работам и имеющийся состав рабочих

Разряд работ и рабочих Тарифный коэффициент Трудоемкость работ по плану, нормочасов Фактическая численность рабочих

I 1,00 - -

II 1,3 275300 25

III 1,69 182700 53

IV 1,96 493270 196

V 2,27 112570 76

VI 2,63 68200 52

Итого X 1132040 402

Задание: Оцените соответствие квалификационного уровня выполняемых работ и рабочих, определив точную величину среднего тарифного коэффициента работ и среднего тарифного коэффициента рабочих.

Задание 7

1. Предположим что за первый год в результате инфляции цена товара выросла в 3 раза у уровню предыдущего года, за второй год в результате инфляции цена товара выросла в два раза к уровню предыдущего года.

Определите средний темп роста цен.

Задание 8

Определите среднюю величину активов предприятия за первое полугодие 2013 года если известны, балансовые остатки активов на начало каждого месяца

Таблица 8

Информация об остатках активов предприятия тыс. руб.

январь февраль март апрель май июнь

127302 129604 126501 128403 129988 132205

Задание 9

Необходимо определить средний уровень заработной платы ОАО на основе данных о фонде заработной платы (ФОТ) и численности его структурных подразделений. Определить размах вариации, среднее квадратическое отклонение ФОТ, диапазон изменения среднего ФОТ по подразделениям, коэффициент вариации. Исходные данные представлены в таблице.

Таблица 9

Исходная информация

Подразделение ФОТ тыс. руб. Численность, человек

1 600 20

2 800 24

- 3 1020 25
- 4 1200 23
- 5 1500 30
- 6 1420 28

Задание 10

Фирма наращивает величину собственного капитала за счет чистой прибыли. Значения собственного капитала фирмы следующие:

- 2009 год - 4223 тыс. долл.
- 2010 год - 4940 тыс. долл.
- 2011 год - 5704 тыс. долл.
- 2012 год - 6270 тыс. долл.

Определите показатель среднего темпа роста собственного капитала за 3 года, цепные темпы роста в каждом году, показатель дисперсии, среднеквадратического отклонения, коэффициента вариации.

Задание 11

1. Пусть имеются квартальные данные о прибыли компании за последние 4 года.

Таблица 9

Прибыль компании

тыс. долл. США

Квартал Год

1 2 3 4

I 12 14,5 17 18,1

II 9 9,9 12,2 13,2

III 10 12,2 12,8 14,4

IV 18 20,4 23 20,5

2. Пусть имеются квартальные данные о прибыли компании за последние 4 года.

Таблица 10

Прибыль компании

тыс. долл. США

Квартал Год

1 2 3 4

I 145 140 124 104

II 200 182 150 120

III 180 160 136 100

IV 130 116 96 80

Необходимо:

1. Произвести выравнивание исходного ряда методом скользящей средней.
2. Рассчитать значения сезонной компоненты. При выполнении задания 1 исходить из использования аддитивной модели сезонной и остаточной компонент. В задании 2 использовать мультипликативную модель. Для построения уравнения тренда в Excel в обоих случаях использовать линейную зависимость.
3. Устранить сезонную компоненту из исходных уровней ряда и получить выровненные данные (Т + Е) в аддитивной или (Т*Е) в мультипликативной модели.
4. Провести аналитическое выравнивание уровней (Т+Е) или (Т*Е) и расчет значений Т с использованием полученного уравнения тренда.
5. Рассчитать полученные по модели значения (Т+S) или (Т*S)
6. Рассчитать относительную ошибку прогноза.
7. Определить прогнозную величину прибыли предприятия на 1 и 2 квартал 5 года без учета и с учетом фактора сезонности.
8. Графически отобразить динамику прибыли, скользящую среднюю, линию тренда

Домашнее задание по теме 7

Задание 1

Используя факторную модель $ГВ=Д*П*ЧВ$ рассчитать среднегодовую выработку продукции одного рабочего.

Определить влияние фактора среднечасовой выработки (ЧВ) на изменение данного показателя, используя приемы моделирования и абсолютных разниц.

Таблица 1

Исходные данные для анализа

Показатели Базисный период Отчетный период

1. Общий объем продукции в сопоставимых ценах, (VBP), тыс.руб.

20790 25486

2. Численность рабочих, (Ч), чел. 25 26

3. Число дней, в среднем отработанных одним рабочим за год,(Д), дн

237 242

4. Средняя продолжительность рабочего дня,(П), час 7,81 7,85

Задание 2

На основе факторной модели рассчитать влияние торговой площади (S) и отдачи с 1 кв. м. торговой площади (t) на изменение товарооборота (ТО), используя методы абсолютных разниц и интегральный.

Таблица 2

Исходные данные для анализа

Показатели

Базисный период

Отчетный период

1. Товарооборот, (ТО), тыс. руб.

836 854,4

2. Торговая площадь, (S), кв.м.

220 240

Задание 3

Используя факторную модель рассчитать сумму расходов по оплате электроэнергии (R) на основе данных таблицы. Определить влияние факторов на общее изменение данного показателя, используя методы абсолютных и относительных разниц.

Таблица 3

Исходные данные для анализа

Показатели

Базисный период

Отчетный период

1. Мощность электроприборов, (M), кВт

38,0 35,0

2. Время использования (T), ч

245 272

3. Тариф, (F), руб за 1кВт,ч

0,60

0,64

Задание 4

Используя факторную модель $Двм = C * Kt * Kв * Ka$, рассчитать сумму вмененного дохода (Двм). Определить влияние факторов на отклонение размера вмененного дохода магазинов ♦1 и ♦2, используя данные магазина ♦1 как базисные.

Таблица 4

Исходные данные для анализа

Показатели

Магазин ♦1

Магазин ♦2

1. Базовая доходность, (C), руб.

32000 25600

2. Территориальный коэффициент, (Kt)

0,9 1

3. Коэффициент вида торговой площади, (Kв)

0,7

0,9

4. Коэффициент ассортимента, (Ka) 0,7 0,8

Задание 5

По данным таблицы:

а) определить выполнение плана по уровню рентабельности отдельных видов продукции, используя модель $R_i = (C_i - C_i) / C_i$.

б) рассчитать влияние факторов - прибыли, приходящейся на единицу продукции и себестоимости единицы продукции, - на изменение рентабельности отдельных изделий.

Таблица 5

Исходные данные для анализа

Наименование изделия

Цена за единицу продукции, (Ц), руб.

Себестоимость единицы продукции, (С), руб.

План

Факт

План

Факт

А

1200

1520

1000

1300

Б

720

760

700

705

В

10200

10100

9500

9800

Задание 6

С использованием метода цепных подстановок и абсолютных разниц определить

а) влияние на изменение объема выпущенной продукции использования рабочего времени (два фактора);

б) влияние на изменение объема выпущенной продукции среднегодовой выработки.

Примечание. В ходе анализа трудовых ресурсов их влияние на объем выпуска продукции определяют с использованием следующей модели:

$$V_{\text{тп}} = Ч \cdot Д \cdot П \cdot W_{\text{час}}$$

$V_{\text{тп}}$ - годовой объем выпуска товарной продукции в сопоставимых ценах;

$Ч$ - среднесписочная численность рабочих;

$Д$ - количество дней, отработанных в году 1 рабочим;

$П$ - продолжительность рабочего дня;

$W_{\text{час}}$ - среднечасовая выработка 1 рабочего.

Таблица 6

Исходная информация

Наименование показателя Ед. изм. По плану Факт

Объем выпущенной продукции тыс. руб. 148824 192673,8

Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала чел. 118 123

- в том числе рабочие чел. 100 111

Количество дней, отработанных в году одним рабочим дни 265 263

Средняя продолжительность рабочего дня час 7,2 7,5

Среднечасовая выработка одного рабочего тыс. руб. 0,78 0,88

Задание 7

На основании исходной информации определите :

а) влияние нормативного, ценового и рецептурного факторов по каждому виду материалов на величину материальных затрат в себестоимости изделия А;

- б) совокупное влияние нормативного ценового и рецептурного факторов на величину материальных затрат в себестоимости изделия А;
- в) влияние нормативного фактора по материалам α , β на общую величину материальных затрат в себестоимости продукции;
- г) влияние ценностного фактора по материалам α , β на общую величину материальных затрат в себестоимости продукции;
- д) влияние рецептурного фактора по материалам γ , δ на общую величину материальных затрат в себестоимости продукции;
- е) укажите факторы первого и второго порядка, анализируемые в рамках практического задания;
- ж) сформулируйте развернутые аналитические выводы по результатам проведенных расчетов.

Таблица 7

Исходная информация для анализа прямых материальных затрат на единицу изделия А
Наименование материалов Ед.изм.

По базовой калькуляции По фактической калькуляции

Количественный расход на одно изделие Стоимость единицы материала, руб. Сумма, руб. Количественный расход на одно изделие Стоимость единицы материала руб. Сумма, руб.

- 1. α кг 4 55 220 4,8 53 254,4
- 2. β л 0,25 37 9,25 0,22 39 8,58
- 2. γ м 7 29 203
- 3. δ м 9 20 180

Итого на изделие: 432,25 442,98

Письменное домашнее задание по теме 8

Задание 1

Обувная фабрика рассматривает критерии оптимальной ассортиментной политики при выборе летней и демисезонной обуви в период апрель-май текущего года.

Затраты фабрики в течение апреля ? мая на единицу продукции составили: одна пара демисезонной обуви ? 25 денежных единиц, летней обуви ? 19 , а цена реализации равняется соответственно 32 и 28. По данным наблюдений за прошлое время, фабрика может реализовать в течение этих месяцев в условиях теплой погоды 500 пар демисезонной обуви и 1845 пар летней обуви, а при прохладной погоде ? 725 пар летней обуви и 1100 пар демисезонной.

С использованием теории игр необходимо определить структуру продаж, обеспечивающую максимизацию средней величины прибыли от реализации выпущенной продукции с учетом капризов погоды.

Задание 2

Производственное предприятие ?Заря? занимается выпуском пельменей. Для разработки плана работы на следующий квартал проводятся анализ чувствительности этого однопродуктового производства. Плановые переменные расходы на 1 кг готовой продукции предприятия составляют $VC = 13$ руб. Постоянные расходы за квартал составят $FC = 16\ 000$ руб. Отпускная цена 1 кг пельменей планируется на уровне $p = 22,5$ руб. Изучив рыночную ситуацию и возможности собственного предприятия, руководство ?Зари? запланировало объем выпуска пельменей Q на следующий квартал равным 2000 кг. Пусть удельные переменные затраты (на единицу) увеличились на 1%.

Оцените чувствительность прибыли к изменению переменных затрат.

Задание 3

Сила воздействия операционного рычага, связанного с изменением цен, составляет на предприятии 21,5; сила воздействия операционного рычага, связанного с изменением натурального объема продаж, равна 15,3. На основании имеющейся информации необходимо определить.

На сколько процентов уменьшится прибыль или увеличится убыток от продаж при:

- а) росте натурального объема продаж на 5%;
- б) снижении натурального объема продаж на 8%;
- в) росте цен на 14%

Задание 4

Таблица 1

Исходная информация для анализа чувствительности

Наименование показателя Ед. изм. Значение

Объем продаж тыс.ед. 450

Постоянные затраты тыс. руб. 270

Переменные затраты руб./ед. 17

Цена руб./ед. 26,5

1. Рассчитайте силу воздействия операционного рычага по каждому из анализируемых факторов.
2. Проанализируйте влияние на прибыль предприятия изменения рассматриваемых факторов, заполнив ячейки таблицы 19.
3. Определите величину объема продаж, компенсирующего воздействия изменения переменных в таблице 20.

Таблица 2

Данные зависимости прибыли от изменения различных факторов

Анализируемые

факторы Сила

воздействия операционного рычага

по фактору Процентное изменение прибыли

при изменении фактора

на:

-20% -15% -10% -5% 5% 10% 15% 20%

Цена

Переменные

затраты

Постоянные

затраты

Объем

продаж

Таблица 3

Компенсирующие объемы реализации при изменении анализируемых факторов

Анализируемые

факторы Сила

воздействия операционного рычага

по фактору Компенсирующие изменение объема продаж

при изменении фактора, %

-20% -15% -10% -5% 5% 10% 15% 20%

Цена

Переменные

затраты

Постоянные

затраты

Объем

продаж

9. Контрольная работа

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

Контрольная работа 1 (по темам 1-4)

Задание 1

На основании исходной информации, приведенной в таблице:

1. Укажите формулу расчета и заполните показатели столбца 6
2. Укажите формулу расчета и заполните показатели столбца 7
3. Напишите формулу для расчета среднечасовой оплаты труда, применяемой на предприятии. Укажите к какому виду средних величин относится данная формула.
4. Определите величину среднечасовой оплаты труда применением указанной формулы

Код тех. стадии Разряд работы Час. тарифная ставка по разряду Норма в минутах за 1 шт. Выработка по стадии
Заработная плата по тех. стадии

в натур. выраж. в часах

1 2 3 4 5 6 7

801 II 120 1 17400

802 III 145 1 14822

803 IV 180 33 1120

Задание 2

На основании исходной информации, приведенной в таблице используя номера строк и столбцов, а также цифровые показатели :

1. Укажите формулу расчета и приведите пример расчета значения одного из показателей столбцов 3 и 5
2. Укажите формулу расчета и приведите пример расчета значения одного из показателей столбцов 6 и 7
3. Укажите формулу расчета и приведите пример расчета значения одного из показателей столбца 8

Анализ динамики и структуры активов ООО "ТрейдИн" в 2016 году

Номер строки Наименование

показателя На 31.12.2015 г. На 31.12.2016 г. Изменение за 2016 год Изменение удельного веса показателя

тыс. руб. в % к

валюте баланса тыс. руб. в % к

валюте баланса в абсолютном выражении, тыс. руб. в относительном выражении, %

1 2 3 4 5 6 7 8

1 1. Основные средства 150 172

2 2. Нематер. активы 26 34

3 Итого валюта баланса 263 396

Задание 3

Воспользовавшись матрицей исходных данных, проведите многомерный сравнительный анализ предприятий. При выполнении заданий необходимо:

1. Построить табличную матрицу стандартизированных коэффициентов. Указать формулу для расчета значений ячеек матрицы стандартизированных коэффициентов.
2. Обобщить результаты сравнительной рейтинговой оценки предприятий в таблице. Указать формулу расчета рейтингового значения предприятия

В процессе расчета итогового рейтинга необходимо использовать следующие весовые коэффициенты: общий коэффициент покрытия - 1,2; коэффициент оборачиваемости текущих активов -1,4; рентабельность продаж ? 0,7; коэффициент финансовой независимости ? 1,5



предприятия Общий

коэффициент покрытия Коэффициент оборачиваемости текущих активов Рентабельность продаж

(%) Коэффициент финансовой независимости

1 1,7 3,4 15 0,75

2 2,1 2,7 25 0,64

3 1,3 2,2 33 0,59

4 1,9 2,9 36 0,76

5 1,6 2,1 22 0,59

6 1,1 3,5 19 0,72

Задание 4

В процессе определения компоненты Т в аддитивной модели было установлено, что уравнение временного тренда выручки от продаж продукта А без учета сезонной составляющей (S) может быть выражено при помощи линейной функции следующего вида $Y = 0,4292x + 11,429$

1. Воспользовавшись исходной информацией о значениях сезонной компоненты в аддитивной модели определите среднюю сезонную компоненту каждого квартала (Si). В процессе выполнения задания необходимо заполнить пустые ячейки таблицы
2. На базе уравнения временного тренда и найденной сезонной компоненты определите прогнозные значения выручки от продаж продукта А на 17 и 18 периоды.

Расчет значений сезонной компоненты в аддитивной модели

Год Квартал

I II III IV

1 -2,5625 5,0125

2 1,125 -4,05 -2,3625 5,2375

3 1,475 -3,725 -3,5875 6,35

4 1,125 -3,6625

Средняя

Скорректир. средняя

Контрольная работа 2 (по темам 5-8)

Блок 1

1. Постройте факторную модель и методом абсолютных разниц определите влияние на изменение выпуска валовой продукции фактически по сравнению с планом факторов изменения количества единиц действующего оборудования (К), времени работы единицы оборудования в машино-часах, (Тед), часовой выработки единицы оборудования (Wчас), если известно, что Кпл = 86 ед, К факт = 82 ед; Тед пл. = 295 час, Тед факт. = 298 час; Wчас пл. = 1356 руб., Wчас факт = 1286 руб. Сформулируйте необходимые выводы. Примечание: Среди количественных факторов первым заменяется фактор К.

2. На основании исходных данных определите силу воздействия операционного рычага: по натуральному объему продаж, постоянным затратам, переменным затратам, цене

Анализируемые факторы Процентное изменение прибыли при изменении фактора на:

-20% -15% -10% -5% 5% 10% 15% 20%

Цена -340% -255% -170% -85% 85% 170% 255% 340%

Переменные затраты 240% 180% 120% 60%, -60% -120% -180% -240%

Постоянные затраты 80% 60% 40% 20% -20% -40% -60% -80%

Объем продаж -100% -75% -50% -25% 25% 50% 75% 100%

Блок 2

1. Признак, от которого зависит другой признак, принято называть:

- а) факторным
- б) результативным
- в) количественным

2. Факторы, влияние которых измеряется количественно, называются:

- а) непараметрическими
- б) параметрическими
- в) основными

3. Методика исследования влияния факторов, взаимодействие которых может дать несколько значений изменения результативного показателя, носит название

- а) детерминированный анализ
- б) стохастический анализ
- в) динамический анализ
- г) многоступенчатый анализ

4. В показателе материалоемкости продукции фактор объема и структуры выпуска продукции:

- а) влияет только на числитель показателя
- б) влияет только на знаменатель показателя
- в) влияет и на числитель и на знаменатель показателя

5. $GBr = VP / Kp$, где Kp ? количество рабочих на предприятии, GBr ? годовая выработка на 1 рабочего, VP ? валовая продукция.

- а) является детерминированной факторной моделью
- б) является стохастической факторной моделью
- в) не является факторной моделью

6. Сущность приема цепных подстановок заключается

- а) в последовательной замене базисной величины каждого фактора величиной фактической
- б) в последовательном расчленении экономических явлений, показателей и факторов
- в) в характеристики явлений через другие однородные явления

7. В факторной модели изменения годовой выработки одного рабочего под воздействием среднечасовой выработки рабочего и общего количества отработанных часов одним рабочим среднечасовая выработка является:

- а) факторным показателем
- б) результативным показателем
- в) косвенным показателем

3. На основании исходной информации:

1. Напишите в буквенном обозначении факторную модель анализа переменных материальных затрат на весь выпуск продукции и расшифруйте факторные признаки и результирующий показатель.

2. Напишите в буквенном обозначении факторную модель анализа уровня материальных затрат на единицу продукции и расшифруйте факторные признаки и результирующий показатель.
 3. Определите влияние нормативного, ценового и рецептурного факторов по каждому виду материалов на величину материальных затрат на производство единицы изделия А.
 4. Определите влияние нормативного фактора на общую величину материальных затрат в себестоимости продукции.
 5. Определите влияние ценностного фактора по материалам на общую величину материальных затрат в себестоимости продукции.
 6. Определите влияние рецептурного фактора по материалам γ , δ на общую величину материальных затрат в себестоимости продукции.
 7. Укажите факторы первого и второго порядка, анализируемые в рамках практического задания.
 8. Сформулируйте развернутые аналитические выводы по результатам проведенных расчетов.
- Исходная информация для анализа прямых материальных затрат на единицу изделия А
Наименование материалов Ед.изм.

По базовой калькуляции По фактической калькуляции

Количественный расход на одно изделие Стоимость единицы материала, руб. Сумма, руб. Количественный расход на одно изделие Стоимость единицы материала руб. Сумма, руб.

1. α кг 2 46 92 3,3 49 161,7
2. β л 0,34 39 13,26 0,47 32 15,04
2. γ м 7 18 126
3. δ м 9 15 135

Примечание плановый выпуск изделий А составляет 1250 штук, фактический выпуск изделий А составляет 1214 штук

Зачет

Вопросы к зачету:

1. Экономический анализ как метод научного познания и практической деятельности.
2. Роль и значение экономического анализа в системе управления.
3. Содержание и задачи экономического анализа.
4. Объект и предмет экономического анализа.
5. Место экономического анализа в системе экономических наук.
6. История и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета.
7. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа.
8. Виды анализа по субъекту проведения, охвату изучаемых объектов, направлениям исследования.
9. Управленческий и финансовый анализ и их взаимосвязь.
10. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа и функционально-стоимостного анализа.
11. Организационные формы и исполнители анализа хозяйственной деятельности.
12. Сведения регулятивно-правового характера, нормативно-справочного характера, статистическая, плано-экономическая информация, бухгалтерский учет и отчетность в системе информационного обеспечения экономического анализа.
13. Организация автоматизированной обработки экономической информации и решения аналитических задач.
14. Диалектический метод познания как основа для изучения предмета науки экономического анализа.
15. Понятие индукции и дедукции как способов исследования причинно-следственных связей в экономическом анализе.
16. Типология классификационных признаков методического инструментария экономического анализа, общая характеристика его структурных элементов.
17. Интерпретация логических (неформализованных) способов обработки информации в экономическом анализе.
18. Сравнение как метод экономического анализа.
19. Особенности применения метода многомерных сравнений в экономическом анализе.
20. Обобщенная характеристика статистического инструментария аналитической обработки экономической информации.
21. Использование относительных и средних величин в анализе.
22. Подходы к группировке аналитических данных.
23. Интерпретация меры вариации массивов аналитических данных.
24. Построение аддитивной и мультипликативной моделей анализа динамических рядов с выделением трендовой и сезонной компонент.
25. Экономическая интерпретация факторных признаков и результирующих показателей. Типология классификация факторов в экономическом анализе.
26. Виды детерминированных факторных моделей.

27. Способы измерения силы влияния факторов в детерминированном факторном анализе: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный метод.
28. Основы моделирования и преобразования факторных систем.
29. Особенности измерения влияния факторов второго и последующих порядков на резульативный показатель.
30. Корреляционно-регрессионный анализ как основа экономико-математического инструментария изучения стохастических зависимостей.
31. Экономическая сущность имитационного моделирования и перспективы его применения при проведении аналитических исследований на микро- и макро- уровне.
32. Этапы проведения имитационного моделирования по методу Монте-Карло.
33. Система показателей, используемых для экономико-математической интерпретации результатов построения массивов имитационных экспериментов.
34. Особенности построения имитационных моделей в условиях автоматизированной обработки экономической информации.
35. Построение дерева решений как инструмент обоснования управленческих решений в условиях неопределенности.
36. Применение математической теории игр в процессе формирования управленческой стратегии организации.
37. Анализ чувствительности резульативных финансовых показателей к изменению переменных финансово-хозяйственной деятельности организации.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 5			
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	2
Дискуссия	На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.	2	3
Научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.	3	5
Кейс	Обучающиеся получают задание предложить решение для определённой практической ситуации, как правило, моделирующей ситуацию профессиональной деятельности. Оцениваются применение методов анализа кейса, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, найденное решение.	4	2

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Творческое задание	Обучающиеся выполняют задания, требующие создания уникальных объектов определённого типа. Тип объекта, его требуемые характеристики и методы его создания определяются потребностями профессиональной деятельности в соответствующей сфере либо целями тренировки определённых навыков и умений. Оцениваются креативность, владение теоретическим материалом по теме, владение практическими навыками.	5	3
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	6	5
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	7	5
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	8	5
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	9	20
Зачет	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

- Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012.- Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/341580>
- Герасимова Е.Б. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2012.- Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/328189>
- Казакова Р.П. Теория экономического анализа: Учеб. пособие / Под ред. Р.П. Казаковой, С.В. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2010.- Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/205730>
- Кузнецов, Б.Т. Математические методы финансового анализа: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 061800 'Математические методы в экономике', 060400 'Финансы и кредит' / Б.Т. Кузнецов. ? М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 159 с. - ISBN 978-5-238-00977-1. - Текст : электронный. - URL:
<http://znanium.com/catalog/product/1028520>
- Шаронин П.Н. Теория экономического анализа: учебник / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2016. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/538674>

7.2. Дополнительная литература:

- Куприянова Л.М. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/428941>

2. Погорелова М.Я. Экономический анализ: теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/430649>
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/415486>
4. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/415455>
5. Шерemet А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog/product/373999>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- Блок экономических материалов портала дистанционного образования - <http://www.coursera.org>
Интернет-проект Энциклопедия экономиста - <http://www.grandars.ru/>
Научная электронная библиотека E-library - <http://www.elibrary.ru>
Официальный сайт интернет-проекта "Корпоративный менеджмент" - <http://www.cfin.ru/finanalysis/>
Портал дистанционного образования Массачусетского технологического университета (MIT) - <http://www.ocw.mit.edu>
Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru>
Специализированный экономический интернет-портал - <http://www.audit-it.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Лекционный материал и указанные нормативные документы, литературные источники, электронно-информационные ресурсы по соответствующей теме необходимо изучить до посещения соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает актуализацию наиболее сложных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не описание базовых аспектов лекционного материала. Таким образом, для понимания того, что будет сказано на лекции, необходимо получить базовые знания по теме, которые содержатся в указанных информационных источниках.
практические занятия	Семинарское и практическое занятие по дисциплине является аудиторным занятием, в процессе которого осуществляется закрепление и контроль знаний, полученных студентом в процессе лекционных занятий и внеаудиторной самостоятельной работы. В связи с этим подготовка к семинарскому и практическому занятию заключается в том, чтобы до семинарского занятия: - изучить лекционный материал и указанные по теме информационные источники; - выполнить задания для самостоятельной работы.
самостоятельная работа	Начало самостоятельной должно быть связано с изучением всех компонентов учебно-методического комплекса дисциплины с целью понимания содержания образовательного процесса по дисциплине. Перед началом курса целесообразно изучить программу дисциплины, раскрывающую структуру курса, последовательность изучения тем и их объем. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить трудоемкие темы, требующие наиболее значительных объемов самостоятельной работы. Самостоятельная работа студента, выполняемая в период подготовки к занятиям и текущему и промежуточному контролю, заключается в: - изучении лекционного материала и рекомендуемых информационных источников; - подготовке к семинарским/практическим занятиям, контрольным работам; - выполнении письменных заданий; - подготовки к зачету.

Вид работ	Методические рекомендации
устный опрос	<p>Критериями оценки качества устных ответов на вопросы, связанные с рассмотрением отдельных аспектов темы проведения семинарского (практического) занятия выступают:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. качественный уровень освоения лекционного материала и полнота обзора источников основной и дополнительной литературы, определяющие понимание студентом знание экономического содержания, источников информации и методики аналитической обработки основных экономических показателей текущей и перспективной деятельности организации, соответствующих предметной области излагаемого вопроса; 2. умение формировать логическую структуру ответа, предполагающую акцентирование внимания на ключевых, системообразующих аспектах повествования; 3. умение выделять проблемно-дискуссионные аспекты излагаемого материала и давать им собственную критическую оценку.
дискуссия	<p>На дискуссионное обсуждение выдвигаются аспекты темы, не имеющие однозначной экономической интерпретации в науке и практике, обусловленные вариативностью подходов исследователей к оценке их теоретической и практической сущности. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение студентом лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение, как правило, выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы. Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии: не более 30 минут.</p>
научный доклад	<p>При подготовке научного доклада принципиальную важность имеет отбор качественных информационных источников, дальнейшая систематизация основного содержания которых позволит сформировать у докладчика исчерпывающее представление о предмете исследования и присущих ему проблемно-дискуссионных аспектах. Необходимо помнить, что акцент на альтернативные трактовки сущностных аспектов излагаемого материала выступает неотъемлемым критерием качественного выполнения поставленной задачи.</p>
кейс	<p>При выполнении кейса необходимо оценить логические предпосылки реализации принципов "аналитического" мышления, предлагаемых Р. Декартом в философском трактате "Рассуждение о методе" и оценить предпосылки и особенности их практического применения. Аргументация в ответе должна базироваться на диалектических принципах и предполагать обоснование проблемно-дискуссионных аспектов авторского подхода.</p>
творческое задание	<p>Творческое задание, предлагаемое для выполнения студентам в рамках освоения настоящей дисциплины направлено на развитие навыков использования интернет-ресурсов для получения информации, необходимой в процессе профессионального образования, проведения научных и прикладных исследований в области экономического анализа. Необходимым условием качественного выполнения задания выступает реализация проблемного подхода к рассматриваемому образовательному контенту и оценка его соответствия задачи получения релевантной аналитической информации.</p>
тестирование	<p>Массив тестов, предлагаемых для выполнения студентам, отражает вопросы в области теории и методики экономического анализа, рассмотренные в содержании лекционного материала и имеющие один правильный вариант ответа. Оценка результатов тестирования предполагает оценку в баллах, равную проценту правильных ответов, умноженному на максимально количество баллов, установленное Рейтингом оценки текущей успеваемости по дисциплине.</p>
письменная работа	<p>При выполнении письменной работы, посвященной вопросам первичной оценки достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности как источника информации для проведения финансового анализа внешними заинтересованными пользователями, студентам необходимо повторить общие правила формирования и раскрытия отчетных показателей в соответствии с действующим нормативным регулированием, изучить табличную информацию, отражающую алгоритм прямой взаимосвязи показателей различных отчетных форм, интерпретировать качественные экономические взаимосвязи между показателями, возникающие в процессе финансово-хозяйственной деятельности.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
письменное домашнее задание	<p>В процессе проверки правильности решения ситуационных заданий и примеров, предусмотренных учебно-методическим комплексом по дисциплине для выполнения во время аудиторных занятий, а также в рамках индивидуальной самостоятельной работы преподаватель руководствуется следующими критериями оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. полнота и правильность алгоритма решения задания, отражающие: <ol style="list-style-type: none"> 1.1. предметное понимание теоретической сущности и методических приемов экономического анализа; 1.2. умение с использованием аналитической методологии провести сбор и аналитическую обработку материалов исследования, представить результаты в виде аналитических таблиц и графиков, на базе проведенных расчетов сформулировать развернутые выводы и обосновать подходы к разработке рекомендаций по повышению эффективности функционирования субъекта хозяйствования. 2. точность арифметических расчетов, необходимых для надлежащего выполнения ситуационного задания; 3. оформление выполненного задания в соответствии с установленными требованиями.
контрольная работа	<p>В процессе изучения дисциплины студенты выполняют 2 контрольные работы. Контрольные работы предполагают промежуточный контроль качества освоения отдельных тем дисциплины. Максимальный уровень оценки результатов выполнения контрольной работы предполагает соответствие следующим критериям: наличие решения по всем элементам приведенных заданий и тестов; отсутствие ошибок в методике расчета аналитических показателей; отсутствие серьезных погрешностей в арифметических расчетах; выводы и рекомендаций по результатам проведенных расчетов свидетельствуют о понимании обучающимся экономического смысла проведенной аналитической обработки экономической информации.</p>
зачет	<p>Зачет по дисциплине проводится в тестовой форме. Результаты сдачи зачета предполагают первичную оценку в баллах, число которых равно проценту правильных ответов, данных студентом при решении тестов. Для формирования итогового рейтинга обучающегося набранное количество первичных баллов на зачете делится на два и суммируется с результатом текущей успеваемости. Сдача зачета по дисциплине предполагает получение итогового рейтинга не менее 55 баллов.</p>

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Теория экономического анализа" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Google Chrome

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Теория экономического анализа" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.05.01 "Экономическая безопасность" и специализации "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".