



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе и
молодежной политике, доцент
А.В. Дмитриев

«19» мая 2022 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПРАКТИКЕ)
«Теория экономического анализа»
(Оценочные средства и методические материалы)**

приложение к рабочей программе дисциплины (к рабочей программе практики)

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения
Очная, очно-заочная

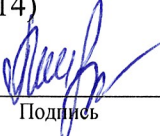
Составитель: доцент, к.э.н., доцент


Подпись

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «20» апреля 2022 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:


Подпись

Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «06» мая 2022 года (протокол № 15)

Председатель методической комиссии:

Доцент, к.э.н., доцент


Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:

Директор


Подпись

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 8 от «06» мая 2022 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Теория экономического анализа»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК 2.1 использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики	Знать: - основные методы, способы и приемы сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач Уметь: - классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; - применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач Владеть: - методами, приемами и способами сбора, обработки и анализа экономических данных; - навыками систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ОПК 2.1 использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики	Знать: основные методы, способы и приемы сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Фрагментарные знания об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Общие, но не структурированные знания об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач	Сформированные систематические знания об основных методах, способах и приемах сбора информации для ее анализа и решения профессиональных задач
	Уметь: классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	Частично освоенное умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач	Сформированное умение классифицировать исследуемую информационную базу и группировать изучаемые совокупности объектов; применять методы и способы экономического анализа при решении профессиональных задач

			задач		
	Владеть: методами, приемами и способами сбора, обработки и анализа экономических данных; навыками систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	Фрагментарное применение методов, приемов и способов сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	В целом успешное, но не систематическое применение методов, приемов и способов сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение методов, приемов и способов сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа	Успешное и систематическое применение методов, приемов и способов сбора, обработки и анализа экономических данных; навыков систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в области экономического анализа

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине (практике), допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине (практике) в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

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

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами
достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ОПК 2.1 использует методы, приемы и способы сбора, обработки и анализа экономических данных; систематизирует и анализирует различные явления и закономерности в области экономики	Вопросы для экзамена в тестовой форме Вопросы для экзамена в устной форме Задачи по темам курса Вопросы для контрольной работы Темы эссе

Вопросы к экзамену в тестовой форме

1. Сущность, предмет, объекты экономического анализа. Внутренний и внешний анализ.
2. Информационное обеспечение экономического анализа. Требование аналитичности показателей. Анализ согласованности форм финансовой отчетности.
3. Экспресс-анализ организации: общая характеристика экономического потенциала, финансового положения, критических статей отчетности, эффективности и динамичности предприятия.
4. Аналитический баланс и аналитический отчет о прибылях и убытках. Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ. «Золотое правило экономики».
5. Основные этапы анализа бухгалтерской отчетности.
6. Понятие финансовой устойчивости, анализ типов финансовой устойчивости организации.
7. Анализ ликвидности баланса по абсолютным показателям (дефициты/излишки): классический и функциональный балансы. «Золотое правило финансирования».
8. Понятие ликвидности активов, ликвидности и платежеспособности организации. Система относительных показателей оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой (рыночной) устойчивости.
9. Анализ состава, структуры и динамики пассива баланса.
10. Понятие и расчет цены капитала. Средневзвешенная цена капитала организации. Эффект финансового рычага.
11. Анализ состава, структуры, динамики собственного капитала. Качество собственного капитала.
12. Операционный и финансовый циклы, система показателей оборачиваемости. Факторы, влияющие на оборачиваемость.
13. Система показателей рентабельности (прибыльности) организации.
14. Факторный анализ рентабельности собственного капитала на основе мультипликативной модели Дюпона методом цепных подстановок.

15. Понятие, порядок расчета чистых активов. Анализ рентабельности чистых активов на основе мультипликативной модели Дюпона.
16. Анализ состава, структуры, динамики дебиторской и кредиторской задолженности. Нетто-монетарная позиция. Оценка влияния инфляции на дебиторскую и кредиторскую задолженности.
17. Анализ состава, структуры, динамики доходов и расходов организации.
18. Анализ формирования прибыли/убытка от продаж. Анализ структуры и динамики расходов от продаж по элементам затрат.
19. Анализ качества и использования чистой прибыли.
20. Маржинальный анализ: оценка и анализ порога рентабельности, запаса финансовой прочности.
21. Анализ движения денежных средств по направлениям деятельности: прямой метод. Операционная, инвестиционная и финансовая деятельность организации.
22. Анализ движения денежных средств: косвенный метод. Связь факторов притока и оттока денежных средств со статьями актива и пассива баланса.
23. Анализ состава, структуры, динамики внеоборотных активов.
24. Анализ использования основных средств.
25. Анализ структуры оборотных активов по элементам и ликвидности. Нормируемые и ненормируемые оборотные средства.
26. Система показателей ресурсоемкости продукции и эффективности использования ресурсов.
27. Комплексные оценки деятельности организации.
28. Рейтинговая оценка эмитентов.
29. Анализ кредитоспособности заемщика.
30. Проблемы диагностики кризисного состояния (банкротства) организации.

Вопросы к экзамену в устной форме

1. Объект, предмет, цели и задачи экономического анализа.
2. Этапы и стандартные приемы экономического анализа. Пользователи экономической информации.
3. Место экономического анализа в системе управления производством.
4. Общая характеристика методов экономического анализа.
5. Методика проведения факторного анализа.
6. Методика выявления и подсчета резервов.
7. Цель, задачи и последовательность анализа производства и реализации продукции.
8. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
9. Анализ объема реализованной продукции.
10. Анализ ассортимента и структуры продукции.
11. Анализ качества произведенной продукции.
12. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
13. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
14. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
15. Анализ фонда оплаты труда.
16. Анализ производительности труда.
17. Анализ использования фонда рабочего времени.
18. Анализ взаимосвязи производительности труда и заработной платы на предприятии.
19. Анализ обеспеченности предприятия основными производительными фондами.

20. Анализ структуры основных производственных фондов.
21. Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов.
22. Анализ использования производственных мощностей на предприятии.
23. Анализ эффективности использования основных производительных фондов.
24. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
25. Жизненный цикл предприятия.
26. Резервы увеличения фондоотдачи и фондорентабельности.
27. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
28. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
29. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.
30. Задачи и порядок проведения анализа общей суммы затрат на производство продукции.
31. Анализ структуры затрат.
32. Факторный анализ затрат.
33. Анализ прямых и косвенных затрат.
34. Резервы снижения себестоимости продукции.
35. Задачи и последовательность анализа финансовых результатов.
36. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
37. Анализ прибыли от реализации.
38. Анализ прочих доходов и расходов.
39. Анализ рентабельности предприятия.
40. Резервы увеличения прибыли предприятия.
41. Система экономических показателей, используемых в экономическом анализе.
42. Принципы экономического анализа: пользователи экономической информацией.
43. Организация аналитической работы на предприятии.
44. Резервы повышения эффективности использования техники и оборудования.

Эссе

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель – определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, владение категориально-понятийным аппаратом бухгалтерского финансового учета, проявление эрудиции. Эссе – это особый литературный и научный жанр, который (в нашем случае) предполагает размышление или комментарий **от первого лица** по поводу конкретной проблемы. Оно представляет собой **собственную** рациональную рефлексию (бук. - отражение разумом) на актуальные проблемы.

Написание эссе помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Примерные темы эссе

1. Научные основы экономического анализа.

2. Роль экономического анализа в исследовании экономических процессов и явлений.
3. Основные задачи экономического анализа.
4. Внутренние пользователи экономического анализа
5. Внешние пользователи экономического анализа
6. Информационная база экономического анализа.
7. Классификация факторов экономического анализа.
8. Система показателей экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов.
9. Формы и методы организации аналитической работы.
10. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
11. Виды экономического анализа.
12. Отличие технико-экономического и финансового анализа.
13. Маржинальный анализ.
14. Методология экономического анализа.
15. Традиционные приемы и методы экономического анализа.
16. Методы статистики.
17. Относительные величины, средние величины, темпы роста и темпы прироста.
18. Метод цепных подстановок.
19. Факторный метод экономического анализа.
20. Сравнительный метод экономического анализа. Условие сопоставимости. Виды сравнений.
21. Общая характеристика экономико-математических методов экономического анализа.
22. Интегральный способ измерения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели.
23. Эвристические методы: их характеристика и использование в экономическом анализе деятельности хозяйствующих субъектов.
24. Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов.

Вопросы к индивидуальному собеседованию, кейсы

Тема 1. Научные основы экономического анализа

1. Охарактеризуйте анализ как общенаучный метод познания, раскройте его взаимосвязь с синтезом.
2. Перечислите условия и критерии выделения экономического анализа в самостоятельную науку.
3. Дайте характеристику экономического анализа как вида практической деятельности.
4. Раскройте место экономического анализа в системе экономических наук.
5. Назовите и охарактеризуйте методологические принципы экономического анализа.
6. Раскройте роль экономического анализа в управлении хозяйствующими субъектами, взаимосвязь анализа с другими управленческими функциями.
7. Дайте определение предмета экономического анализа и назовите его объекты.
8. Раскройте содержание экономического анализа, взаимосвязь его организационных элементов.
9. Назовите субъекты экономического анализа.
10. Перечислите задачи экономического анализа

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: анализ; синтез; экономическое мышление; теория познания; экономические процессы и явления; экономический анализ; экономические дисциплины.

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Что такое анализ в широком смысле слова и каким образом он является способом познания предметов и явлений окружающей среды?
- Что такое синтез в широком смысле слова?
- Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов
- В чем выражаются принципиальные отличия таких экономических дисциплин как бухгалтерский учет, аудит, экономическая теория, микроэкономика, статистика и т.д.?
- На что направлено изучение экономического анализа?

Тема 2. Содержание, предмет, задачи экономического анализа, экономический анализ и смежные науки.

1. Экономическое мышление и его роль в подготовке специалиста.
2. Понятие экономического анализа
3. Пользователи экономического анализа. Связь экономического анализа с другими экономическими дисциплинами
- Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении.
4. Техничко-экономический анализ.
5. Финансово-экономический анализ.
6. Макроэкономический и микроэкономический анализ.

7. Текущий, ретроспективный и перспективный анализ.
8. Маржинальный анализ как соотношение и взаимосвязь затрат, объема
9. реализации и прибыли.
10. Сравнительный и факторный экономический анализ.

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: предмет и сущность экономического анализа; перечень сведений об изучаемом объекте; направления использования экономического анализа; внутренние пользователи экономического анализа; внешние пользователи экономического анализа; аналитический материал; разработка и мониторинг бизнес-планов.

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Что такое организация аналитической работы на предприятии?
- Каким образом понимается работа по сбору, группировке, обработке, систематизации, хранению аналитического материала в организации?
- Что представляет собой бизнес план и какова роль экономического анализа разработке и мониторинге бизнес-планов.
- В чем выражаются результаты экономического анализа и куда они направляются?
- Какие принципы экономического анализа отвечают требованиям эффективной организации деятельности предприятия?

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа

1. Основные задачи экономического анализа.
2. Информационная база экономического анализа.
3. Обработка информации. Работа с документами бухгалтерской и статистической отчетности.
4. Факторы и показатели хозяйственно-финансовой деятельности (расчет средней численности работников, фондоотдачи, материалоемкости, рентабельности и т.п.)
5. Классификация факторов экономического анализа.

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: источники информации учетного характера; факторы и показатели хозяйственно-финансовой деятельности; основные задачи экономического анализа; нормативная база экономического анализа; отчетная база экономического анализа.

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Что представляет собой техническая и технологическая документация?
- Что представляют собой нормативные материалы?
- Что представляют собой документы бухгалтерского, статистического и оперативного учета, все виды отчетности?
- Какие существуют способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе?

Тема 4. Методы, методика и основные приемы экономического анализа

1. Метод экономического анализа: понятие и особенности.
2. Методы статистики: относительные и средние величины, группировка, индексы, темпы роста, темпы прироста и т.п.
3. Методы сравнительного анализа. Виды сравнений: сравнение аналогичных структурных единиц, фактических и плановых данных, отчетных и прошлых периодов и т.п.
4. Балансовый метод в экономическом анализе.

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: метод как способ исследования; особенности метода экономического анализа; традиционные методы экономического анализа; методы статистики. сравнительный анализ и его виды.

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Каковы виды сравнительного анализа?
- Каковы методы многомерного сравнительного анализа?
- Что вы понимаете под сравнением в анализе?
- В чем выражаются и измеряются относительные и абсолютные показатели?
- Что такое средние величины, динамические ряды, коэффициенты, индексы, темпы роста, темпы прироста?
- В чем выражается использование балансового метода в экономическом анализе?

Тема 5. Методы детерминированного факторного анализа

1. Классификация факторов в экономическом анализе: внутренние, внешние; основные, второстепенные; объективные, субъективные; экстенсивные, интенсивные и т.д.
2. Методы цепных подстановок: иллюстративные примеры.
3. Интегральные методы измерения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели: иллюстративные примеры.
4. Индексный метод в экономическом анализе: иллюстративные

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: типы факторного анализа; классификация и систематизация факторов в экономическом анализе; факторные детерминированные модели; постоянные и переменные, количественные и качественные, простые и сложные, прямые и косвенные факторы анализа

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Сущность способа цепной подстановки.
- Каковы преимущества и недостатки метода цепных подстановок.
- Индексный метод анализа.
- Интегральный метод измерения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели.

Кейс 3

Методом цепной подстановки рассчитать влияние каждого из приведенных в таблице факторов на отклонение фактического объема продукции от планового объема и провести проверку произведенного расчета:

№	Показатели	план	факт	откл.
1	Объем произведенной продукции (тыс. руб.)	2803,8	3155,2	
2	Среднесписочная численность рабочих за год (чел)	900	1000	
3	Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год	301	290	

Тема 6. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности

1. Экономико-математические модели экономического анализа (модели экономического роста, модель «доходы-расходы» и т.п.)

1. Графические методы: иллюстративные примеры.
2. Методы линейного и динамического программирования.
3. Математическая теория игр. Методы структурного анализа.
4. Рейтинговые методы оценки: иллюстративные примеры.
5. Эвристические методы и их основные виды: деловая игра.

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: математическая определенность и количественная ограниченность аналитического материала; оптимальный вариант многовариантных решений; основные элементы экономико-математических моделей; применение ЭВМ в решении типовых аналитических задач.

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Что представляют собой графические методы экономического анализа.
- Методы линейного и динамического программирования.
- Математическая теория игр.
- Методы структурного анализа.
- Рейтинговые методы оценки.
- Эвристические методы и их основные виды.

Тема 7. Система и методология комплексного анализа хозяйственной деятельности

1. Виды резервов, их классификация.
2. Способы подсчета величины резервов.
3. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

4. Анализ финансового состояния организации (расчет по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках)

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: системный подход в экономическом анализе; комплексный подход в экономическом анализе; резервы в производственно-хозяйственной деятельности; экстенсивные и интенсивные факторы и резервы производства.

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Что представляют собой хозяйственные резервы?
- Какие способы применяются при подсчете резервов?
- Экстенсивные и интенсивные, внутривозможные и отраслевые, текущие и перспективные, явные и скрытые резервы, влияющие на результаты производства

Кейс 3

Практическое задание: Проанализируйте методом цепных подстановок влияние изменений численности промышленно-производственного персонала и средней заработной платы на отклонение фактического ФОТ от планового по следующим данным:

№	Показатели	план	факт	отклонение
1	ФОТ за период: по бизнес плану (руб.)	1500000	1560000	
2	Среднегодовая численность работников	32	28	

Тема 8. История и перспективы развития экономического анализа

1. Основные этапы развития экономического анализа.
2. Реформирование системы бухгалтерского учета, экономического
3. анализа и аудита в соответствии с международными стандартами.
4. Перспективы развития экономического анализа. Конкуренция и экономический анализ

Кейс 1

Используя рекомендуемую литературу, найти определения следующих понятий: основные этапы экономического анализа; перспективы развития экономического анализа;

Кейс 2

Ответить на следующие вопросы:

- Что представляет собой реформирование системы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в соответствии с международными стандартами?
- Экономический анализ в рыночной системе.

Вопросы к тесту

Демонстрационная версия

1. Анализ представляет собой:

- 1) общенаучный метод познания;

- 2) специальную отрасль экономических знаний (науку);
- 3) вид практической деятельности;
- 4) все утверждения (1, 2 и 3) верны.

2. Системный подход при изучении экономических явлений и процессов заключается:

- 1) во всестороннем изучении объекта, в тесном взаимодействии представителей различных наук;
- 2) в изучении объекта как целого образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
- 3) ни один из перечисленных ответов не верен.

3. Конкретно-экономический анализ осуществляется:

- 1) на макроуровне;
- 2) на микроуровне (на уровне предприятий);
- 3) оба утверждения (1 и 2) верны.

4. Каково соотношение понятий «объект» и «предмет науки»:

- 1) это равнозначные понятия;
- 2) между этими понятиями не существует никакой взаимосвязи;
- 3) один и тот же объект может рассматриваться различными науками, а под предметом науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой.

5. Какова роль экономического анализа в управлении предприятием:

- 1) экономический анализ является функцией управления;
- 2) экономический анализ является функцией управления и используется при реализации всех функций управления;
- 3) ни один из перечисленных ответов не верен.

6. Логический подход при изучении экономических явлений и процессов заключается:

- 1) в изучении объектов и процессов путем отражения их содержания и структуры с использованием специальной символики;
- 2) в изучении объекта как целого образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
- 3) в воспроизведении сложного динамического явления в форме исторической теории с отвлечением от случайностей и несущественных факторов.

7. Экономический анализ является:

- 1) общеэкономической наукой;
- 2) отраслевой наукой;
- 3) функциональной наукой.

8. Принципом экономического анализа не является:

- 1) системность;
- 2) научность;
- 3) оперативность;
- 4) абстрагирование.

9. Анализ мирового хозяйства, комплексный анализ экономики страны называется:

- 1) макроэкономическим анализом;
- 2) микроэкономическим анализом;
- 3) конкретно-экономическим анализом.

10. Анализ отдельных звеньев экономики (организаций) называется:

- 1) макроэкономическим анализом;
- 2) микроэкономическим анализом;
- 3) общеэкономическим анализом.

11. Быстрое и четкое проведение экономического анализа, разработка и претворение в жизнь управленческих решений, принятых по результатам анализа, означает реализацию принципа:

- 1) действенности;
- 2) оперативности;
- 3) эффективности (экономичности).

12. Проведение экономического анализа при минимальных затратах и с максимальным эффектом означает реализацию принципа:

- 1) объективности;
- 2) эффективности (экономичности);
- 3) оперативности.

13. Разложение исследуемого объекта или явления на составные части и выделение отдельных сторон, свойств, связей называется:

- 1) формализацией;
- 2) анализом;
- 3) синтезом.

14. Предметом экономического анализа являются:

- 1) экономические явления и процессы;
- 2) результаты хозяйственной деятельности организаций;
- 3) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

15. Территориальный (региональный) экономический анализ является видом:

- 1) макроэкономического анализа;
- 2) микроэкономического анализа;
- 3) анализа хозяйственной деятельности организаций

16. Совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в процессе проведения экономического анализа в заранее определенной последовательности их использования для достижения поставленной цели, принято называть:

- 1) методом экономического анализа;
- 2) методикой;
- 3) методологией.

17. Движущие силы, оказывающие влияние на какие-либо процессы, на результаты хозяйственной деятельности, принято называть:

- 1) факторами;
- 2) показателями.

18. Одним из элементов метода экономического анализа является:

- 1) регистрация;
- 2) измерение;
- 3) наблюдение.

19. Показателем эффективности использования основных средств является:

- 1) трудоемкость;
- 2) фондоемкость;
- 3) затраты на 1 рубль продукции.

20. Методы экономического анализа, основанные на описании аналитических процедур с помощью строгих аналитических зависимостей, называются:

- 1) неформализованными методами;
- 2) формализованными методами;
- 3) эвристическими методами.

21. К неформализованным (логическим) методам экономического анализа не относятся:

- 1) эвристические методы;
- 2) метод построения аналитических таблиц;

- 3) прием детализации;
- 4) методы элиминирования

22. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов при наличии данных на начало каждого квартала рассчитывается по формуле:

- 1) средней геометрической;
- 2) средней арифметической;
- 3) средней хронологической.

23. Индекс изменения фонда заработной платы равен:

- 1) произведению индексов изменения численности рабочих и их средней заработной платы;
- 2) отношению индекса изменения средней заработной платы рабочих к индексу изменения их численности;
- 3) произведению индексов изменения численности рабочих и их производительности труда.

24. Относительная величина динамики показателя рассчитывается как отношение:

- 1) фактического значения показателя к плановому;
- 2) фактического значения показателя за отчетный период к его фактическому значению за предыдущий период;
- 3) планового значения показателя к его фактическому значению за предыдущий период.

25. С помощью рядов динамики в экономическом анализе можно рассчитать:

- 1) абсолютный прирост показателей по годам;
- 2) темпы роста показателей с переменной и постоянной базой сравнения;
- 3) средние темпы роста показателей;
- 4) все утверждения (1, 2 и 3) верны.

26. Анализ в переводе из греческой означает:

- 1) разложение
- 2) обобщение
- 3) сравнение
- 4) группировании

27. Анализ экономических показателей начинают с:

- 1) определение динамики показателя
- 2) определение динамики главных факторов
- 3) выявление количественного влияния главных факторов
- 4) структуры показателя

28. Прием элиминирования включает такие методы:

- 1) анализа, синтеза, сравнение
- 2) анализа, цепных подстановок, вычисление разностей
- 3) цепных подстановок, вычисление разностей, индексный
- 4) балансовый, сравнение, индексный.

29. Суть приема элиминирования состоит в:

- 1) разложении показателя на главные факторы
- 2) определении количественного влияния главных факторов на смену показателя
- 3) сопоставлении данных отчетно периода с прошлым
- 4) сопоставлении фактического с плановым

30. Метод синтеза означает:

- 1) разложение целого на составные части
- 2) группировании показателей
- 3) обобщение составных частей в единое целое
- 4) сравнение

Вопросы для контрольных работ

1. Место экономического анализа в теории и практике управления.
2. Предмет экономического анализа и организация аналитической работы.
3. Виды экономического анализа.
4. Содержание и информационное обеспечение экономического анализа. Система аналитических показателей.
5. Методология и методика экономического анализа.
6. Методика факторного анализа.
7. Экономико-математические методы экономического анализа.
8. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
9. История и перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий в условиях укрепления рыночных отношений и реформирования бухгалтерского учета. Информационная база экономического анализа.
10. Классификация факторов экономического анализа.
11. Система показателей экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов.
12. Формы и методы организации аналитической работы.
13. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
14. Виды экономического анализа.
15. Отличие технико-экономического и финансового анализа.
16. Маржинальный анализ.
17. Методология экономического анализа.
18. Традиционные приемы и методы экономического анализа.
19. Методы статистики.
20. Относительные величины, средние величины, темпы роста и темпы прироста.
21. Метод цепных подстановок .
22. Факторный метод экономического анализа.
23. Сравнительный метод экономического анализа

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Приводятся виды текущего контроля и критерии оценивания учебной деятельности по каждому ее виду по семестрам, согласно которым происходит начисление соответствующих баллов.

Лекции оцениваются по посещаемости, активности, умению выделить главную мысль.

Лабораторные занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);
2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);
3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом) Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);
4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Написание эссе по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки эссе являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над эссе. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме эссе; б) соответствие содержания теме и плану эссе; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму эссе.

Критерии оценки эссе:

Оценка «отлично» выставляется если в эссе обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании эссе; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» эссе представлен, но тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или эссе не представлен студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.