

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Аксенов Сергей Леонидович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 12.02.2016 09:15  
Идентификатор ключа:  
159e22ec4edaa8a694913d5c08c0b6671130587da9e1acf845343ffaf5ad101e

Министерство образования и науки Российской Федерации  
автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Региональный федеральный экономический институт»  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Утверждаю  
Декан экономического факультета  
Ю.И. Петренко  
«12» февраля 2016 г.



## Рабочая программа дисциплины

# «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Направление подготовки **38.03.02 Менеджмент**  
Профиль **Государственное и муниципальное управление**  
Квалификация **Бакалавр**

Факультет **экономический**  
Очная и заочная формы обучения



Курск 2016

Рецензенты:

Мордовин Аркадий Владленович, к.э.н., доцент кафедры менеджмента;

Аксёнов Сергей Леонидович, д.э.н., проф. кафедры экономики и финансов.


Рабочая программа дисциплины Б1.В.ОД.4 «Экономический анализ» [Текст] / сост. М.В. Шатохин; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2016. – 44 с.

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г., № 7, с учетом профиля «Государственное и муниципальное управление».

Рабочая программа предназначена для методического обеспечения дисциплины основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Государственное и муниципальное управление».

« 12 » февраля 2016 г.

Составитель:

  
\_\_\_\_\_


Шатохин Михаил Викторович, д.э.н.,  
проф. кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита

© Шатохин М.В., 2016

© Региональный финансово-экономический институт, 2016



**Изменения в рабочей программе  
дисциплины «Экономический анализ»  
на 2016 – 2017 уч. год**

Утверждаю  
Декан экономического факультета  
 Ю.И. Петренко  
« 29 » августа 2016 г.


Рабочая программа утверждена без изменений.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики,  
протокол № 1 от «29» августа 2016 г.


Зав. кафедрой  В.Ф. Гранкин

**Согласовано:**


Начальник УМУ

 Ю.В. Кунина, «29» августа 2016 г.

Председатель методической комиссии по профилю

 Е.И. Черников, «29» августа 2016 г.

**Изменения в рабочей программе  
дисциплины «Экономический анализ»  
на 2017 – 2018 уч. год**

Утверждаю  
Декан экономического факультета  
 Ю.И. Петренко  
«28» августа 2017 г.


В рабочую программу вносятся следующие изменения:  
1) внесены изменения в список литературы  
2) внесены изменения в вопросы для самоконтроля по самостоятельно изученным темам

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики, протокол № 1 от «28» августа 2017 г.


Зав. кафедрой  С.Л. Аксенов

**Согласовано:**

Начальник УМУ

 Ю.В. Кунина, «28» августа 2017 г.

Председатель методической комиссии по профилю

 Е.И. Черников, «28» августа 2017 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА .....	5
1. Цель и задачи изучения дисциплины .....	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО .....	7
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий.....	8
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	15
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....	19
7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля) .....	20
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	22
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) .....	23
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем. ....	43
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	44

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### 1. Цель и задачи изучения дисциплины

*Целью* изучения дисциплины «Экономический анализ» является усвоение студентами теоретических знаний и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений.

*Задачи* изучения дисциплины:

- формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, себестоимости, объема производства и продаж, а также эффективности деятельности в целом, необходимой для эффективного управления предприятием;
- использование комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана;
- применение основных методов экономического анализа, в том числе финансового анализа, при обосновании и принятии управленческих решений;
- обоснования стратегии и тактики развития предприятия;
- приобретение практических навыков при выполнении аналитических расчетов в процессе написания курсовой и выпускной квалификационной работы.

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих *компетенций*:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);
- умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию,

формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации (ПК-4);

- способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли (ПК-9);
- владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10);
- умение моделировать бизнес-процессы и использовать методы реорганизации бизнес-процессов в практической деятельности организаций (ПК-13);
- умение проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании (ПК-15).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

*Знать:*

- сущность и содержание экономического анализа, его место в системе управления предприятием (З-1);
- основные приемы и методы экономического анализа (З-2);
- типологию и классификацию видов экономического анализа, его информационное обеспечение (З-3);
- методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов (З-4).

*Уметь:*

- провести экономический анализ на предприятии и основных его структурных подразделениях (У-1);
- оценить производственный потенциал предприятия и его использование (У-2);
- применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений (У-3);



– определить финансовое состояние предприятия и тенденции его развития (У-4).

*Владеть:*

– навыками использования экономического анализа в процессе управления предприятием (В-1);

– навыками поиска и извлечения информации, необходимой в профессиональной деятельности, её применением в решении практических задач (В-2).

### **3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Экономический анализ» является обязательной дисциплиной вариативной части блока 1 ОПОП ВО.

К исходным требованиям, необходимым для изучения дисциплины «Экономический анализ», относятся знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин «Статистика», «Экономическая теория», «Начала бухгалтерского учета».

Изучение данной дисциплины является основой для последующего изучения дисциплины «Финансовый менеджмент», прохождения производственной практики и написания выпускной квалификационной работы.

## СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

### **Схема распределения учебного времени по видам учебной работы**

Общая трудоемкость дисциплины при очной форме обучения – 2 зачетных единицы (72 академических часа).

Общая трудоемкость дисциплины при заочной форме обучения – 2 зачетных единицы (72 академических часа).

### **Схема распределения учебного времени по семестрам**

#### **Очная форма обучения**

Виды учебной работы	Трудоемкость, час	
	5 сем.	Всего
<b>Общая трудоемкость</b>	72	72
<b>Аудиторная работа</b>	36	36
в том числе:		
лекции	10	10
практические занятия	26	26
<b>Самостоятельная работа</b>	36	36
<b>Промежуточная аттестация (зачет)</b>	+	+

#### **Заочная форма обучения**

Виды учебной работы	Трудоемкость, час	
	3 курс	Всего
<b>Общая трудоемкость</b>	72	72
<b>Аудиторная работа</b>	6	6
в том числе:		
лекции	2	2
практические занятия	4	4
<b>Самостоятельная работа</b>	62	62
<b>Промежуточная аттестация (зачет)</b>	4	4

## Тематический план

### Очная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Общая трудоемкость, час	В том числе аудиторных			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			всего	из них:			
				лекц.	практ.		
1	Теоретические основы анализа	8	6	2	4	2	
2	Анализ финансового состояния предприятия	16	8	2	6	8	
3	Анализ финансовых результатов предприятия	14	6	2	4	8	
4	Анализ затрат и себестоимости продаж	12	6	2	4	6	
5	Анализ технико-организационного уровня производства	10	4		4	6	
6	Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих	12	6	2	4	6	
	Промежуточная аттестация (зачет)	+					+
	<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>36</b>	<b>10</b>	<b>26</b>	<b>36</b>	<b>+</b>

### Заочная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Общая трудоемкость, час	В том числе аудиторных			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			всего	из них:			
				лекц.	практ.		
1	Теоретические основы анализа	12	2	2		10	
2	Анализ финансового состояния предприятия	14	2		2	12	
3	Анализ финансовых результатов предприятия	12	2		2	10	
4	Анализ затрат и себестоимости продаж	10				10	
5	Анализ технико-организационного уровня производства	10				10	
6	Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих	10				10	
	Промежуточная аттестация (зачет)	4					4
	<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>62</b>	<b>4</b>

## Структура и содержание дисциплины

### 1. Теоретические основы анализа

Определение экономического анализа как науки и вида прикладной деятельности. Роль комплексного анализа в управлении производством. Содержание финансового и управленческого анализа, их особенности, последовательность проведения, информационная база.

Основные приемы и методы экономического анализа. Система аналитических показателей, их классификация. Аналитическое сравнение как элемент методики экономического анализа. Виды сравнений. Проблема сопоставимости показателей и основные способы приведения показателей к сопоставимому виду. Детализация и группировка: сущность, виды и применение их в экономическом анализе. Элиминирование как один из важнейших приемов экономического анализа. Метод цепных подстановок, абсолютных отклонений, относительных (процентных) разниц, индексный и интегральный: алгоритм расчетов, достоинства и недостатки. Обобщение результатов анализа.

Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Методы комплексного анализа и оценка бизнеса.

Методики рейтингового анализа.

Литература:

Основная – 1, 2.

Дополнительная – 2, 4, 5, 7, 11, 12, 15, 16, 17, 19, 21, 23.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4.

Образовательные результаты: З-1, З-2, З-3, У-3, В-1, В-2.

### 2. Анализ финансового состояния предприятия

Характеристика и основные факторы финансового состояния предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы анализа.

Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений,

краткосрочных кредитов и займов. Особенности финансового анализа неплатежеспособных предприятий.

Анализ изменений в составе и структуре имущества предприятия. Анализ состава и структуры источников формирования имущества. Характеристика показателей общей финансовой устойчивости предприятия. Методы определения собственного оборотного капитала и типов финансовой устойчивости. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности оборотных активов. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Применение методов факторного анализа для оценки эффективности использования оборотных активов.

Анализ и оценка кредитоспособности. Основы инвестиционного анализа.

Литература:

Основная – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 20, 22, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-15.

Образовательные результаты: З-2, З-3, З-4, У-1, У-3, У-4, В-1, В-2.

### **3. Анализ финансовых результатов предприятия**

Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты. Цели, задачи анализа и источники информации финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках. Факторный анализ прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Факторный анализ прибыли до

налогообложения. Факторный анализ чистой прибыли. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности. Расчет и оценка показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста. Методы факторного анализа активов и капитала. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Эффект финансового рычага.

Литература:

Основная – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 15, 16, 18, 19, 20, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-13, ПК-15.

Образовательные результаты: З-2, З-4, У-1, У-2, У-3, У-4, В-1, В-2.

#### **4. Анализ затрат и себестоимости продаж**

Понятие расходов предприятия. Анализ показателей себестоимости продаж. Факторный анализ себестоимости продаж. Расчет и оценка влияния на себестоимость продаж использования труда, материалов и основных производственных средств. Анализ затрат на один рубль продукции. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности. Операционный рычаг. Резервы снижения себестоимости продаж.

Литература:

Основная – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 4, 6, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>  
<http://www.kodeks.ru/>  
<http://www.kontur-normativ.ru/>  
<http://www.buhgalteria.ru/>  
<http://www.cfin.ru/>  
<http://consulting.ru/>  
<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-9, ПК-10; ПК-15.  
Образовательные результаты: З-4, У-1, У-2, У-4, В-1, В-2.

## **5. Анализ технико-организационного уровня производства**

Принципиальная схема анализа организационно-технического уровня производства. Система показателей организационно-технического уровня производства. Анализ технической оснащенности производства. Оценка возрастного состава основных фондов. Анализ уровня управления предприятием. Анализ технического развития. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня производства.

Литература:

Основная – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 3, 4, 5, 6.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 24.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-9, ПК-10.

Образовательные результаты: З-2, З-4, У-1, У-2, В-1, В-2.

## **6. Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих**

Анализ в системе маркетинга. Анализ ассортимента и структуры продукции, ее обновления и качества. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ. Анализ комплектности и ритмичности производства. Анализ и оценка влияния на объем производства и продаж

продукции производственных ресурсов. Расчет и оценка доли влияния экстенсивности и интенсивности производственных ресурсов на прирост продукции. Расчет относительной экономии ресурсов. Задачи и цели анализа объема производства и продаж. Источники информации. Система взаимосвязанных показателей анализа объема производства и продаж.

Анализ и оценка влияния объема продаж на приращение прибыли от продаж.

Литература:

Основная – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 3, 4, 6, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 20, 21, 22, 23, 24.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-9, ПК-10, ПК-13, ПК-15.

Образовательные результаты: 3-1, 3-2, 3-4, У-1, У-2, У-4, В-1, В-2.



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

### **1. Тема: Теоретические основы анализа**

Содержание самостоятельной работы.

Дать развернутые ответы на вопросы:

1. История возникновения экономического анализа;
2. Место экономического анализа в системе экономических наук;
3. Экономико–математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа;
4. Содержание перспективного, оперативного и ретроспективного анализа;
5. Роль анализа в разработке бизнес-плана и мониторинге плановых показателей;
6. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью предприятия;
7. Финансовый анализ;
8. Управленческий анализ;
9. Функционально-стоимостной анализ;
10. Современные информационные технологии как фактор расширения направлений анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основная литература – 1, 2.

Дополнительная – 2, 4, 5, 7, 11, 12, 15, 16, 17, 19, 21, 23.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4.

Образовательные результаты: З-1, З-2, З-3, У-3, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат, презентация, доклад.

### **2. Тема: Анализ финансового состояния предприятия**

Содержание самостоятельной работы.

Дать развернутые ответы на вопросы:

1. Концептуальные основы анализа финансового состояния предприятия: отечественная и зарубежная учетно-аналитическая теория и практика;
2. Основы инвестиционного анализа;

3. Система показателей и методы оценки эффективности инвестиций;
4. Анализ и оценка кредитоспособности;
5. Анализ денежных потоков предприятия;
6. Особенности финансового анализа неплатежеспособных предприятий.

Основная литература – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 20, 22, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-15.

Образовательные результаты: З-2, З-3, З-4, У-1, У-3, У-4, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, реферат.

### **3. Тема: Анализ финансовых результатов предприятия**

Содержание самостоятельной работы.

Дать развернутые ответы на вопросы:

1. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов;
2. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.

Основная литература – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 15, 16, 18, 19, 20, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-13, ПК-15.

Образовательные результаты: З-2, З-4, У-1, У-2, У-3, У-4, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, реферат.

#### **4. Анализ затрат и себестоимости продаж**

Содержание самостоятельной работы.

Дать развернутые ответы на вопросы:

1. Операционный рычаг и оценка эффекта его применения;
2. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

Основная литература – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 4, 6, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-9, ПК-10; ПК-15.

Образовательные результаты: З-4, У-1, У-2, У-4, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, реферат.

#### **5. Тема: Анализ технико-организационного уровня производства**

Содержание самостоятельной работы.

Дать развернутые ответы на вопросы:

1. Анализ уровня техники и технологии;
2. Анализ уровня организации производства;
3. Анализ уровня управления предприятием.

Основная литература – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 3, 4, 5, 6.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-9, ПК-10.

Образовательные результаты: З-2, З-4, У-1, У-2, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, реферат.

## **6. Тема: Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих**

Содержание самостоятельной работы.

Дать развернутые ответы на вопросы:

1. Анализ в системе маркетинга;
2. Анализ комплектности и ритмичности производства.

Основная литература – 1, 2.

Нормативные правовые акты – 1, 3, 4, 6, 7, 8, 9.

Дополнительная – 1, 3, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15, 20, 21, 22, 23, 24.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.consultant.ru/>

<http://www.garant.ru/>

<http://www.kodeks.ru/>

<http://www.kontur-normativ.ru/>

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.cfin.ru/>

<http://consulting.ru/>

<http://finmarket.ru/>

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-9, ПК-10, ПК-13, ПК-15.

Образовательные результаты: З-1, З-2, З-4, У-1, У-2, У-4, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, презентация.

**6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

См. Приложение №1 к рабочей программе.

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

### **Основная литература**

1. Экономический анализ. Учебник / Под общей ред. И.В. Косоруковой. – М.: МФПУ «Синергия», 2012 г. , 432 с. (эл. ресурс [ibooks.lib.rfei.ru](http://ibooks.lib.rfei.ru))
2. Цацулин А.Н. Экономический анализ: Учебник для вузов. 2-е изд., исправленное и дополненное. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2014 г. , 704 с. (эл. ресурс [ibooks.lib.rfei.ru](http://ibooks.lib.rfei.ru))

### **Нормативные правовые акты**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с дополнениями и изменениями).
2. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с дополнениями и изменениями).
3. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 №367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».
4. Приказ ФСФО России от 23.01.2001 №16 «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций».
5. Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с дополнениями и изменениями).
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с дополнениями и изменениями).
9. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02».

### **Дополнительная литература**

1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 215 с.

2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2015. – 222 с.
3. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2015. – 360 с.
4. Герасимова Е.Б., Бариленко В.И., Петрусевич Т.В. Теория экономического анализа. – М.: Инфра-М, 2014. – 368 с.
5. Гинзбург А.и. Экономический анализ. Учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2011. – 448 с.
6. Казакова Н.А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 240 с.
7. Казакова Н.А. Экономический анализ. Учебник + CD-ROM – М.: Инфра-М, 2015. – 343 с.
8. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2014. – 288 с.
9. Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2015. – 416 с.
10. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2015. – 157 с.
11. Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2015. – 222 с.
12. Маркин Ю.П. Экономический анализ. Учебное пособие для ВУЗов.– М.: Омега-Л, 2012. – 450 с.
13. Медведева О.В., Шпилевская Е.В., Немова А.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. Учебник для ВУЗов. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 344 с.
14. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 366 с.
15. Новопашина Е.А. Экономический анализ. Учебное пособие. СПб.: 2011.
16. Парушина Н.В. Экономический анализ. – М.: КноРус, 2013. – 304 с.
17. Пласкова Н.С. Экономический анализ. Учебник. 2-е изд. перераб. и доп. – М., 2009.
18. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник. – М.: Инфра-М, 2015. – 617 с.
19. Поздняков В.Я., Прудников В.М. Экономический анализ. Учебник. – М.: Инфра-М, 2015. – 491 с.

20. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. Учебник для бакалавров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 256 с.
21. Романова Л.Е. Экономический анализ. Учебное пособие. – СПб.: Питер, 2011. – 336 с.
22. Савицкая Г.В. Экономический анализ. Учебник. – М.: Инфра-М, 2015. – 649 с.
23. Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 378 с.
24. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 368 с.

**8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Электронная библиотека Регионального финансово-экономического института: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>
2. Электронная справочная правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>
3. Информационно-правовой портал «Гарант»: <http://www.garant.ru/>
4. Информационно-правовая система «Кодекс»: <http://www.kodeks.ru/>
5. Справочно-правовая система «Норматив»: <http://www.kontur-normativ.ru/>
6. Бухгалтерия.ru: <http://www.buhgalteria.ru/>
7. Корпоративный менеджмент: <http://www.cfin.ru/>
8. CONSULTING.RU КОНСАЛТИНГ.РУ. Издание для профессиональных консультантов: <http://consulting.ru/>
9. Информационное агентство «Финмаркет»: <http://finmarket.ru/>



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

Методические указания по изучению дисциплины представляют собой комплекс рекомендаций и объяснений, позволяющих бакалавру оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Известно, что в структуре учебного плана значительное время отводится на самостоятельное изучение дисциплины. В рабочих программах дисциплин размещается примерное распределение часов аудиторной и внеаудиторной нагрузки по различным темам данной дисциплины.

Для успешного освоения дисциплины бакалавр должен:

1. Прослушать курс лекций по дисциплине.
2. Выполнить все задания, рассматриваемые на практических занятиях, включая решение задач.
3. Выполнить все домашние задания, получаемые от преподавателя.
4. Решить все примерные практические задания, рассчитанные на подготовку к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации особое внимание следует обратить на следующие моменты:

1. Выучить определения всех основных понятий.
2. Повторить все задания, рассматриваемые в течение семестра.
3. Проверить свои знания с помощью тестовых заданий.

### **Рекомендации по работе на лекционном занятии**

На лекциях преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекции бакалавр должен внимательно слушать и конспектировать лекционный материал.

### **Рекомендации для самостоятельной работы**

Самостоятельная работа бакалавров – планируемая учебная, научно-исследовательская работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель самостоятельной работы бакалавра – научиться осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, изучить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

Целью самостоятельной работы бакалавров по дисциплине является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками решения задач и теоретическим материалом по дисциплине. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению различных проблем.

В зависимости от конкретных видов самостоятельной работы, используемых в каждой конкретной рабочей программе, следует придерживаться следующих рекомендаций.

Одной из форм текущего контроля знаний студентов является контрольная работа. Контрольная работа подразумевает знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме.

Выполняя контрольную работу, необходимо внимательно ознакомиться с условиями заданий и написать развернутый и аргументированный ссылкой на нормативные акты и литературу ответ. При написании контрольной работы необходимо проанализировать научную и учебную специальную литературу, действующие нормативно-правовые акты, публикации в периодической печати, судебную практику, статистические данные. В процессе выполнения работы необходимо подтверждать свои выводы цифровыми примерами, представленными в виде таблиц, диаграмм, графиков, а также примерами судебной практики. Как правило, контрольные работы проводятся на семинарском занятии.

Подготовка к написанию реферата предполагает поиск литературы и составление списка используемых источников, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; формулирование основных аспектов проблемы.

Коллоквиум представляет собой одну из форм учебных занятий, ориентированную на определение качества работы с конспектом лекций, подготовки ответов к контрольным вопросам и др. Коллоквиумы, как правило, проводятся в форме мини-экзамена, имеющего целью уменьшить список тем, выносимых на основной экзамен, и оценить текущий уровень знаний бакалавров.

При подготовке к практикуму/лабораторной работе бакалаврам предлагается выполнить задания, подготовить проекты, составленные преподавателем по каждой учебной дисциплине.

Следует также учитывать краткие комментарии при написании курсовой работы, если она предусмотрена рабочей программой, и подготовке к итоговому контролю, проводимого в форме зачета и (или) экзамена. Так,

написание курсовой работы базируется на изучении научной, учебной, нормативной и другой литературы. Включает отбор необходимого материала, формирование выводов и разработку конкретных рекомендаций по решению поставленных цели и задач, проведение практических исследований по данной теме. Все необходимые требования к оформлению находятся в методических указаниях по написанию курсовой работы.

### **Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию**

Семинарское занятие представляет собой такую форму обучения в учреждениях высшего образования, которая предоставляет студентам возможности для обсуждения теоретических знаний с целью определения их практического применения, в том числе средствами моделирования профессиональной деятельности. Семинарские занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности бакалавров по изучаемой дисциплине. При наличии практических заданий по изучаемой дисциплине бакалавр выполняет все упражнения и задачи, подготовленные преподавателем. Целью практического занятия является более углубленное изучение отдельных тем дисциплины и применение полученных теоретических навыков на практике.

Семинарское занятие не сводится к закреплению или копированию знаний, полученных на лекции. Его задачи значительно шире, сложнее и интереснее. Семинарское занятие одновременно реализует учебное, коммуникативное и профессиональное предназначение. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию начинается с тщательного ознакомления с условиями предстоящей работы, т. е. с обращения к планам семинарских занятий.

Подготовка к практическим занятиям должна носить систематический характер. Это позволит бакалавру в полном объеме выполнить все требования преподавателя.

Тщательная подготовка к семинарским занятиям, как и к лекциям, имеет определяющее значение: семинар пройдет так, как аудитория подготовилась к его проведению.

Самостоятельная работа – столп, на котором держится вся подготовка по изучаемому курсу. Готовясь к практическим занятиям, следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями,

альбомами схем и др. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

При подготовке к семинару бакалавры имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем бакалавры вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Определившись с проблемой, привлекающей наибольшее внимание, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Следует иметь в виду, что в семинаре участвует вся группа, а потому задание к практическому занятию следует распределить на весь коллектив. Задание должно быть охвачено полностью и рекомендованная литература должна быть освоена группой в полном объеме.

Для полноценной подготовки к практическому занятию чтения учебника крайне недостаточно – в учебных пособиях излагаются только принципиальные основы, в то время как в монографиях и статьях на ту или иную тему поднимаемый вопрос рассматривается с разных ракурсов или ракурса одного, но в любом случае достаточно подробно и глубоко. Тем не менее, для того, чтобы должным образом сориентироваться в сути задания, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника – вне зависимости от того, предусмотрена ли лекция в дополнение к данному семинару или нет. Оценив задание, выбрав тот или иной сюжет, и подобрав соответствующую литературу, можно приступать собственно к подготовке к семинару. Для получения более глубоких знаний бакалаврам рекомендуется изучать дополнительную литературу. Следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями, альбомами схем и др. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью. В ходе работы студент должен применить приобретенные знания при обобщении теоретического и практического материала, продемонстрировать навыки грамотного изложения своих мыслей с использованием общеправовой и отраслевой терминологии.

Семинар (практическое занятие) предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Преподаватель формулирует цель занятия и характеризует его основную проблематику. Заслушиваются сообщения бакалавров. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Кроме того заслушиваются сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. Преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим бакалаврами. В целях контроля подготовленности бакалавров и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей

преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

На семинаре идёт не проверка вашей подготовки к занятию (подготовка есть необходимое условие), но степень проникновения в суть материала, обсуждаемой проблемы. Поэтому беседа будет идти не по содержанию прочитанных работ; преподаватель будет ставить проблемные вопросы, не все из которых могут прямо относиться к обработанной вами литературе.

В ходе практических занятий бакалавры под руководством преподавателя могут рассмотреть различные методы решения задач по дисциплине. Продолжительность подготовки к практическому занятию должна составлять не менее того объема, что определено тематическим планированием в рабочей программе. Практические занятия по дисциплине могут проводиться в различных формах:

1) устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия; 2) письменные ответы на вопросы преподавателя; 3) групповое обсуждение той или иной проблемы под руководством и контролем преподавателя; 4) заслушивания и обсуждение контрольной работы; 5) решение задач.

При работе необходимо не только привлечь наиболее широкий круг литературы, но и суметь на ее основе разобраться в степени изученности темы. Стоит выявить дискуссионные вопросы, нерешенные проблемы, попытаться высказать свое отношение к ним, привести и аргументировать свою точку зрения или отметить, какой из имеющихся в литературе точек зрения по данной проблематике придерживается автор и почему.

### **Рекомендации по работе с литературой**

Изучение литературы очень трудоемкая и ответственная часть подготовки к семинарскому занятию, написанию эссе, реферата, доклада и т.п. Работа над литературой, статья ли это или монография, состоит из трёх этапов – чтения работы, её конспектирования, заключительного обобщения сути изучаемой работы.

Работа с литературой, как правило, сопровождается записями в следующих формах:

- конспект – краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью конспектирования является выявление логики, схемы доказательств, основных выводов произведения;
- план – краткая форма записи прочитанного, перечень вопросов, рассматриваемых в книге, статье, составление плана раскрывает логику произведения, способствует ориентации в его содержании;

- выписки – либо цитаты из произведения, либо дословное изложение мест из источника, способствуют более глубокому пониманию читаемого текста;
- тезисы – сжатое изложение основных мыслей и положений прочитанного материала;
- аннотация – очень краткое изложение содержания прочитанной работы, составляется после полного прочтения и осмысливания работы;
- резюме – краткая оценка прочитанного произведения, отражает наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Прежде, чем браться за конспектирование, скажем, статьи, следует её хотя бы однажды прочитать, чтобы составить о ней предварительное мнение, постараться выделить основную мысль или несколько базовых точек, опираясь на которые можно будет в дальнейшем работать с текстом.

Конспектирование – дело очень тонкое и трудоёмкое, в общем виде может быть определено как фиксация основных положений и отличительных черт рассматриваемого труда вкупе с творческой переработкой идей, в нём содержащихся. Конспектирование – один из эффективных способов усвоения письменного текста. Хотя само конспектирование уже может рассматриваться как обобщение, тем не менее есть смысл выделить последнее особняком, поскольку в ходе заключительного обобщения идеи изучаемой работы окончательно утверждаются в сознании изучающего. Достоинством заключительного обобщения как самостоятельного этапа работы с текстом является то, что здесь читатель, будучи автором обобщений, отделяет себя от статьи, что является гарантией независимости читателя от текста.

Если программа занятия предусматривает работу с источником, то этой стороне подготовки к семинару следует уделить пристальное внимание. В сущности, разбор источника не отличается от работы с литературой – то же чтение, конспектирование, обобщение.

### **Рекомендации к написанию реферата**

Использование реферата в качестве промежуточного или итогового отчета студента о самостоятельном изучении какой-либо темы учебного курса предполагает, прежде всего, установление целей и задач данной работы, а также его функциональной нагрузки в процессе обучения.

**Реферат** – это композиционно-организованное, обобщенное изложение содержания источника информации (в учебной ситуации – статей, монографий, материалов конференции, официальных документов и др., но не учебника по данной дисциплине). Тема реферата может быть предложена

преподавателем или выбрана студентом из рабочей программы соответствующей дисциплины.

Возможно, после консультации с преподавателем, обоснование и формулирование собственной темы.

**Тема реферата** должна отражать проблему, которая достаточно хорошо исследована в науке. Как правило, внутри такой проблемы выбирается для анализа какой-либо единичный аспект.

Тематика может носить различный характер:

- межпредметный,
- внутрипредметный,
- интегративный,
- быть в рамках программы дисциплины или расширять ее содержание (рассмотрение истории проблемы, новых теорий, новых аспектов проблемы).

**Целью реферата** является изложение какого-либо вопроса на основе обобщения, анализа и синтеза одного или нескольких первоисточников. Другими словами, реферат отвечает на вопрос «какая информация содержится в первоисточнике, что излагается в нем?».

Принимая во внимание, что реферат – одна из форм интерпретации исходного текста одного или нескольких первоисточников, следует сформулировать задачу, стоящую перед студентами: создать новый текст на основе имеющихся текстов, т.е. текст о тексте. Новизна в данном случае подразумевает собственную систематизацию материала при сопоставлении различных точек зрения авторов и изложении наиболее существенных положений и выводов реферируемых источников.

### **1. Требования к рефератам.**

Прежде всего, следует помнить, что реферат не должен отражать субъективных взглядов референта (студента) на излагаемый вопрос, а также давать оценку тексту.

Основными требованиями к реферату считаются:

1. информативность и полнота изложения основных идей первоисточника;
2. точность изложения взглядов автора – неискаженное фиксирование всех положений первичного текста,
3. объективность – реферат должен раскрывать концепции первоисточников с точки зрения их авторов;
4. изложение всего существенного – «чтобы уметь схватить новое и существенное в сочинениях» (М.В. Ломоносов);

5. изложение в логической последовательности в соответствии с обозначенной темой и составленным планом;

6. соблюдение единого стиля – использование литературного языка в его научно-стилевой разновидности;

7. корректность в характеристике авторского изложения материала.

## **2. Виды рефератов.**

По характеру воспроизведения информации различают рефераты репродуктивные и продуктивные.

Репродуктивные рефераты воспроизводят содержание первичного текста:

- реферат-конспект содержит в обобщенном виде фактографическую информацию, иллюстративный материал, сведения о методах исследования, о полученных результатах и возможностях их применения;
- реферат-резюме приводит только основные положения, тесно связанные с темой текста.

Продуктивные рефераты предполагают критическое или творческое осмысление литературы:

- реферат-обзор охватывает несколько первичных текстов, дает сопоставление разных точек зрения по конкретному вопросу;
- реферат-доклад дает анализ информации, приведенной в первоисточниках, и объективную оценку состояния проблемы.

По количеству реферируемых источников:

- монографические – один первоисточник;
- обзорные – несколько первичных текстов одной тематики.

По читательскому назначению:

- общие – характеристика содержания в целом; ориентация на широкую аудиторию;
- специализированные – ориентация на специалистов.

## **3. Этапы работы над рефератом.**

1. Выбор темы.
2. Изучение основных источников по теме.
3. Составление библиографии.
4. Конспектирование необходимого материала или составление тезисов.
5. Систематизация зафиксированной и отобранной информации.
6. Определение основных понятий темы и анализируемых проблем.
7. Разработка логики исследования проблемы, составление плана.
8. Реализация плана, написание реферата.



9. Самоанализ, предполагающий оценку новизны, степени раскрытия сущности проблемы, обоснованности выбора источников и оценку объема реферата.

10. Проверка оформления списка литературы.

11. Редакторская правка текста.

12. Оформление реферата и проверка текста с точки зрения грамотности и стилистики.

#### ***4. Структура реферата.***

В структуре реферата выделяются три основных компонента: библиографическое описание, собственно реферативный текст, справочный аппарат.

Библиографическое описание предполагает характеристику имеющихся на эту тему работ, теорий; историографию вопроса; выделение конкретного вопроса (предмета исследования); обоснование использования избранных первоисточников.

#### ***Собственно реферативный текст:***

Введение – обоснование актуальности темы, проблемы; предмет, цели и задачи реферируемой работы, предварительное формулирование выводов.

Основная часть – содержание, представляющее собой осмысление текста, аналитико-синтетическое преобразование информации, соответствующей теме реферата.

Основную часть рекомендуется разделить на два-три вопроса. В зависимости от сложности и многогранности темы, вопросы можно разделить на параграфы. Чрезмерное дробление вопросов или, наоборот, их отсутствие приводят к поверхностному изложению материала. Каждый вопрос должен заканчиваться промежуточным выводом и указывать на связь с последующим вопросом.

Заключение – обобщение выводов автора, область применения результатов работы.

#### ***Справочный аппарат:***

Список литературы – список использованных автором реферата работ (может состоят из одного и более изданий).

Приложения (необязательная часть) – таблицы, схемы, графики, фотографии и т.д.

#### ***Реферат как образец письменной научной речи***

1. Качества научной речи.

Функциональные стили различаются:

- характером передаваемой информации;
- сферой функционирования;
- адресатом;

– использованием языковых средств различных уровней.

Главной коммуникативной задачей реферата является выражение научных понятий и умозаключений.

Реферат должен быть написан научным стилем, что предполагает:

- передачу информации научного характера;
- функционирование в образовательной среде;
- в качестве адресата преподавателя, т.е. специалиста, или студентов, заинтересованных в получении данной информации;
- демонстрацию характерных языковых особенностей письменной разновидности научно-учебного подстиля литературного языка.

Научный стиль обладает рядом экстралингвистических характеристик, или качеств:

- точность – строгое соответствие слов обозначаемым предметам и явлениям действительности (знание предмета и умение выбирать необходимую лексику);
- понятность – доступность речи для тех, кому она адресована (правильное использование терминов, иностранных слов, профессионализмов);
- логичность, последовательность – четкое следование в изложении логике и порядку связей в действительности (первоисточнике);
- объективность – отсутствие субъективных суждений и оценок в изложении информации;
- абстрактность и обобщенность – отвлеченность от частных, несущественных признаков;
- преобладание рассуждения как типа речи над описанием и повествованием;
- графическая информация наличие схем, графиков, таблиц, формул и т.п.

## 2. Особенности письменной научной речи

Письменная речь, в отличие от устной, подразумевает:

- определенную степень подготовленности к работе;
- возможность исправления и доработки текста;
- наличие композиции строения, соотношения и взаимного расположения частей реферата;
- выдержанность стиля изложения; строгое следование лексическим и грамматическим нормам.

Доминирующим фактором организации языковых средств в научном стиле является их обобщенно-отвлеченный характер на лексическом и грамматическом уровнях языковой системы.

Лексический уровень предполагает:

- использование абстрактной лексики, преобладающей над конкретной: мышление, отражение, изменимость, преобразование, демократизация и т.п.;
- отсутствие единичных понятий и конкретных образов, что подчеркивается употреблением слов обычно, постоянно, регулярно, систематически, каждый и т.п.;
- преобладание терминов различных отраслей науки: лексикология, коммуникация, эмпиризм, гносеология, адаптация и т.п.;
- использование слов общенаучного употребления: функция, качество, значение, элемент, процесс, анализ, доказательство и т.п.;
- употребление многозначных слов в одном (реже двух) значениях: предполагать (считать, допускать); окончание (завершение), рассмотреть (разобрать, обдумать, обсудить) и т.п.;
- наличие специфических фразеологизмов: рациональное зерно, демографический взрыв, магнитная буря и т.п.;
- клиширование: представляет собой..., включает в себя..., относится к..., заключается в... и т.п.;
- преобладание отвлеченных существительных над однокоренными глаголами: взаимодействие, зависимость, классификация, систематизация и т.п.

#### Грамматический уровень:

- использование аналитической степени сравнения: более сложный, наиболее простой, менее известный и т.п. в отличие от эмоционально окрашенных: наиважнейший, сложнейший, ближайший и т.п.;
- преимущественное употребление глаголов 3 лица ед. и мн.ч. настоящего времени (реже 1 лица будущего времени сравним, рассмотрим): исследуются, просматривается, подразумевается, доказывает и т.п.;
- активность союзов, предлогов, предложных сочетаний: в связи..., в соответствии..., в качестве..., в отношении..., сравнительно с ... и т.п.;
- преобладание пассивных (страдательных) конструкций: рассмотрены вопросы,
- описаны явления, сделаны выводы, отражены проблемы и т.п.;
- выражение четкой связи между частями сложного предложения: следует сказать, что...; наблюдения показывают, что..., необходимо подчеркнуть, что... и т.п.;
- усиленная связующая функция наречий и наречных выражений: поэтому, итак, таким образом, наконец... и т.п.;
- осложнение предложений обособленными конструкциями: «Стремлением к смысловой точности и информативности обусловлено

употребление в научной речи конструкций с несколькими вставками и пояснениями, уточняющими содержание высказывания, ограничивающими его объем, указывающими источник информации и т.д.».

Обобщая отличительные языковые особенности письменного научного стиля, можно сказать, что он характеризуется:

- употреблением книжной, нейтральной и терминологической лексики;
- преобладанием абстрактной лексики над конкретной;
- увеличением доли интернационализмов в терминологии;
- относительной однородностью, замкнутостью лексического состава;
- неупотребительностью разговорных и просторечных слов; слов с эмоционально-экспрессивной и оценочной окраской;
- наличием синтаксических конструкций, подчеркивающих логическую связь и последовательность мыслей.

### ***Оформление реферата. Критерии оценки.***

Правила оформления реферата регламентированы. Объем – не более 10-15 стр. машинописного текста, напечатанного в формате Word 7,0, 8,0; размер шрифта – 14; интервал – 1,5, формат бумаги А 4, сноски постраничные, сплошные; поле (верхнее, нижнее, левое, правое) 2 мм; выравнивание – по ширине; ориентация книжная; шрифт Times New Roman Сур.

Работа должна иметь поля; каждый раздел оформляется с новой страницы.

Титульный лист оформляется в соответствии с установленной формой.

На первой странице печатается план реферата, включающий в себя библиографическое описание; введение, разделы и параграфы основной части, раскрывающие суть работы, заключение; список литературы; приложения.

В конце реферата представляется список использованной литературы с точным указанием авторов, названия, места и года ее издания.

Критерии оценки реферата.

1. Степень раскрытия темы предполагает:

- соответствие плана теме реферата;
- соответствие содержания теме и плану реферата;
- полноту и глубину раскрытия основных понятий;
- обоснованность способов и методов работы с материалом;
- умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал;
- умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные

- точки зрения по рассматриваемому вопросу.
- 2. Обоснованность выбора источников оценивается:
  - полнотой использования работ по проблеме;
  - привлечением наиболее известных и новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).
- 3. Соблюдение требований к оформлению определяется:
  - правильным оформлением ссылок на используемую литературу;
  - оценкой грамотности и культуры изложения;
  - владением терминологией и понятийным аппаратом проблемы;
  - соблюдением требований к объему реферата;
  - культурой оформления.

### ***Защита реферата***

Рефераты обычно представляются на заключительном этапе изучения дисциплины как результат итоговой самостоятельной работы студента. Защита реферата осуществляется или на аудиторных занятиях, предусмотренных учебным планом, или на зачете как один из вопросов билета (последнее определяется преподавателем).

Если реферат подразумевает публичную защиту, то выступающему следует заранее подготовиться к реферативному сообщению, а преподавателю и возможным оппонентам – ознакомиться с работой.

Реферативное сообщение отличается от самого реферата прежде всего объемом и стилем изложения, т.к. учитываются особенности устной научной речи и публичного выступления в целом. В реферативном сообщении содержание реферата представляется подробно (или кратко) и, как правило, вне оценки, т.е. изложение приобретает обзорный характер и решает коммуникативную задачу (передать в устной форме информацию, которая должна быть воспринята слушателями). Учитывая публичный характер высказываний, выступающий должен:

- составить план и тезисы выступления;
- кратко представить проблематику, цель, структуру и т.п.;
- обеспечить порционную подачу материала не в соответствии с частями, разделами и параграфами, а сегментировать в зависимости от новизны информации;
- соблюдать четкость и точность выражений, их произнесение; обращать внимание на интонацию, темп, громкость и т.п. особенности публичного выступления;
- демонстрировать подготовленный характер высказываний, допуская, как в любой другой устной речи, словесную импровизацию.

## Рекомендации по написанию эссе

*Эссе* – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

*Цель* эссе состоит в развитии таких навыков, как самостоятельное творческое мышление и письменное изложение собственных мыслей.

*Структура* эссе определяется предъявляемыми требованиями:

- мысли автора по проблеме излагаются в форме кратких тезисов.
- мысль должна быть подкреплена доказательствами – поэтому за тезисом следуют аргументы.

Аргументы – это факты, явления общественной жизни, события, жизненные ситуации и жизненный опыт, научные доказательства, ссылки на мнение ученых и др.

Эссе обычно имеет кольцевую структуру (количество тезисов и аргументов зависит от темы, избранного плана, логики развития мысли):

- вступление
- тезис, аргументы
- тезис, аргументы
- тезис, аргументы
- заключение.

При написании эссе надо учитывать следующее:

Вступление и заключение должны фокусировать внимание на проблеме (во вступлении она ставится, в заключении – резюмируется мнение автора).

Необходимо выделение абзацев, красных строк, установление логической связи абзацев: так достигается целостность работы.

*Стиль изложения:* эмоциональность, экспрессивность, художественность.

*Правила написания* эссе:

- из формальных правил можно назвать только одно – наличие заголовка;
- внутренняя структура может быть произвольной. Поскольку это малая форма письменной работы, то не требуется обязательное повторение выводов в конце, они могут быть включены в основной текст или в заголовок;
- аргументация может предшествовать формулировке проблемы. Формулировка проблемы может совпадать с окончательным выводом.

В качестве примера можете познакомиться с широко известными эссе И.А. Бунина («Недостатки современной поэзии»), Д.С. Мережковского («О

причинах упадка и новых течениях современной русской литературы»), К.Д. Бальмонта («Элементарные слова о символической поэзии»), В.Я. Брюсова («Ключи тайн»), Вяч. Иванова («Символизм как миропонимание»), А.А. Блока («О лирике»).

### **Учебно-методические указания к выполнению тестовых заданий.**

Тестовый контроль отличается от других методов контроля (устные и письменные экзамены, зачеты, контрольные работы и т.п.) тем, что он представляет собой специально подготовленный контрольный набор заданий, позволяющий надежно и адекватно количественно оценить знания обучающихся посредством статистических методов.

Все вышеуказанные преимущества тестового контроля могут быть достигнуты лишь при использовании теории педагогических тестов, которая сложилась на стыке педагогики, психологии и математической статистики. Основными достоинствами применения тестового контроля являются:

- объективность результатов проверки, так как наличие заранее определенного эталона ответа (ответов) каждый раз приводит к одному и тому же результату;
- повышение эффективности контролирующей деятельности со стороны преподавателя за счет увеличения её частоты и регулярности;
- возможность автоматизации проверки знаний учащихся, в том числе с использованием компьютеров;
- возможность использования в системах дистанционного образования.

*Тест* – инструмент, состоящий из системы тестовых заданий с описанными системами обработки и оценки результата, стандартной процедуры проведения и процедуры для измерения качеств и свойств личности, изменение которых возможно в процессе систематического обучения.

Преимущество тестового контроля состоит в том, что он является научно обоснованным методом эмпирического исследования и в определенной сфере позволяет преодолеть умозрительные оценки знаний студентов. Следует отметить, что задания, используемые многими преподавателями и называемые ими тестовыми, на самом деле таковыми вовсе не являются. В отличие от обычных задач тестовые задания имеют четкий однозначный ответ и оцениваются стандартно на основе ценника. В самом простом случае оценка студента есть сумма баллов за правильно выполненные задания. Тестовые задания должны быть краткими, ясными и корректными, не допускающими двусмысленности. Сам же тест представляет собой систему заданий возрастающей трудности. Тестовый

контроль может применяться как средство текущего, тематического и рубежного контроля, а в некоторых случаях и итогового.

Текущее тестирование осуществляется после изучения отдельной темы или группы тем. Текущее тестирование, прежде всего, является одним из элементов самоконтроля и закрепления слушателем пройденного учебного материала.

### ***Виды тестовых заданий***

Тестовое задание (ТЗ) может быть представлено в одной из следующих стандартизированных форм:

- закрытое ТЗ, предполагающее выбор ответов (испытуемый выбирает правильный ответ (ответы) из числа готовых, предлагаемых в задании теста);
- открытое ТЗ (испытуемый сам формулирует краткий или развернутый ответ);
- ТЗ на установление правильной последовательности;
- ТЗ на установление соответствия между элементами двух множеств.

### **Закрытое тестовое задание**

Закрытое ТЗ состоит из неполного тестового утверждения с одним ключевым элементом и множеством допустимых вариантов ответов, один или несколько из которых являются правильными. Тестируемый студент определяет правильные ответы из данного множества. Рекомендуется пять или шесть вариантов ответов, из которых два или три являются правильными.

### **Открытое тестовое задание**

Открытое ТЗ имеет вид неполного утверждения, в котором отсутствует один или несколько ключевых элементов и требует самостоятельной формулировки ответа тестируемого. В качестве отсутствующих ключевых элементов могут быть: число, буква, слово или словосочетание. При формулировке задания на месте ключевого элемента необходимо поставить прочерк или многоточие.

### **Тестовое задание на установление правильной последовательности**

ТЗ на установление правильной последовательности состоит из однородных элементов некоторой группы и четкой формулировки критерия упорядочения этих элементов.

### **Тестовое задание на установление соответствия**

ТЗ на установление соответствия состоит из двух групп элементов и четкой формулировки критерия выбора соответствия между ними. Внутри каждой группы элементы должны быть однородными. Количество элементов во второй группе должно превышать количество элементов первой группы, но не более чем в 2 раза. Максимально допустимое количество элементов во



второй группе не должно превышать 10. Количество же элементов в первой группе должно быть не менее двух.

### ***Требования к тестовым заданиям***

Для обеспечения адекватности оценки знаний тесты должны обладать следующими свойствами:

- тест должен быть **репрезентативным** с точки зрения изучаемого материала (ответы на вопросы, поставленные в тесте, не должны выходить за пределы данной учебной дисциплины);
- тест должен быть **уместным**: формулировка и состав вопросов должны соответствовать основной цели дисциплины (при тестировании по определенной теме вопросы должны соответствовать одной из основных задач дисциплины, упомянутых в программе курса);
- тест должен быть **объективным**, что заключается в неизбежности выбора правильного варианта ответа различными экспертами, а не только преподавателем, оставившим тест;
- тест должен быть **специфичным**, т.е. в тесте не должно быть таких вопросов, на которые мог бы ответить человек, не знающий данной дисциплины, но обладающий достаточной эрудицией;
- тест должен быть **оперативным**, что предусматривает возможность быстрого ответа на отдельный вопрос, поэтому вопросы формулируются коротко и просто и не должны включать редко используемые слова, конечно, если эти слова не являются понятиями, знание которых предусмотрено в учебной дисциплине.

*Перечисленные свойства тестовых заданий обеспечивают необходимый качественный уровень проведения итогового контроля, к которому предъявляются следующие требования.*

Процесс тестирования должен быть **валидным** (значимым), когда результаты подтверждают конкретные навыки и знания, которые экзамен подразумевает проверить.

Тестирование является **объективным**, если результаты не отражают мнения или снисходительность проверяющего.

Убедиться в **надежности** тестирования можно, если результаты повторно подтверждены последующими контрольными мероприятиями.

**Эффективность** тестирования определяется, если его выполнение и оценивание не занимает больше времени или денег, чем необходимо.

Тестирование можно считать **приемлемым**, если студенты и преподаватели воспринимают контрольное мероприятие адекватно его значимости.

Изучение динамики процесса проверки знаний с помощью тестов позволяет установить индивидуальное время тестирования для каждого конкретного набора тестовых заданий. Нередко время тестирования для различных дисциплин устанавливается одинаковым на основании некоторого стандарта, не принимая во внимание специфику конкретной дисциплины и ее раздела.

### **Указания по подготовке к зачету/экзамену**

Формой итогового контроля знаний и умений, полученных в процессе изучения дисциплины является зачет и экзамен.

Экзамен (зачет) дает возможность преподавателю:

- выяснить уровень освоения студентами учебной программы дисциплины;
- оценить формирование у студентов определенных знаний и навыков их использования, необходимых и достаточных для будущей профессиональной деятельности;
- оценить умение студентов творчески мыслить и логически правильно излагать ответы на поставленные вопросы.

При подготовке к экзамену (зачету) необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др. Сдача экзамена и (или) зачета предполагает полное понимание, запоминание и применение изученного материала на практике. Для успешной подготовки к промежуточной аттестации студентам необходимо вновь обратиться к пройденному материалу. Литература для подготовки к экзамену (зачету) рекомендуется преподавателем, либо указана в рабочей программе по дисциплине.

При подготовке к промежуточной аттестации в качестве ориентира студент может использовать перечень контрольных вопросов для самопроверки. Подготовка ответов на эти вопросы позволит:

- выяснить уровень освоения студентами учебных программ;
- оценить формирование у студентов определенных знаний и навыков их использования, необходимых и достаточных для будущей профессиональной деятельности;
- оценить умение студентов творчески мыслить и логически правильно излагать ответы на поставленные вопросы.

Оценка знаний студентов должна опираться на строго объективные критерии, научно обоснованные педагогикой и обязательные для выполнения всех преподавателей.

Среди таких критериев важнейшими являются принципы подхода к оценке. В наиболее общем виде эти принципы можно представить следующим образом:

- глубокие знания и понимание существа вопроса, но не всех его деталей, а лишь основных;
- степень сознательного и творческого усвоения изучаемых наук как базы личных убеждений и полезных обществу действий;
- понимание сущности науки, места каждой темы в общем курсе и её связи с предыдущими и последующими темами;
- выделение коренных проблем науки и умение правильно использовать это знание в самостоятельной научной деятельности или практической работе по специальности.

Экзамен (зачет) может проводиться в устной, письменной форме и с применением тестов. Экзамен (зачет) проводится по вопросам, охватывающим весь пройденный материал. По окончании экзамена (зачета) преподаватель может задать студенту дополнительные и уточняющие вопросы.

Студентам необходимо тщательно готовиться к итоговому экзамену. Процесс подготовки к итоговому экзамену начинается, по существу, с самого первого этапа изучения предмета. Он включает в себя самостоятельную работу над рекомендованной литературой. Как правило, он начинается за полтора-два месяца до экзаменационной сессии. Изучив и законспектировав рекомендованные источники, выполнив предусмотренные учебным планом письменные работы и имея рецензии на них, студент начинает непосредственную подготовку к экзамену с тщательной отработки курса в соответствии с требованиями учебной программы и выполнения рекомендаций преподавателя, данных в рецензии. На этом этапе студент должен повторить изученное по учебникам и учебным пособиям, личным конспектам, записям лекций и другим материалам. При этом особое внимание должно быть обращено на тщательную отработку тех конкретных вопросов и тем учебной программы, которые слабо усвоены.

При повторении материала перед итоговым экзаменом необходима самопроверка или взаимная проверка знаний. В этом случае по каждой теме надо еще раз хорошо продумать материал, найти соответствующие статьи из нормативных актов, подобрать примеры. Вполне себя оправдывает групповая взаимная проверка. Для этого рекомендуется собираться по 3-4 человека и проводить разбор вопросов по курсу. Экзамен проводится по билетам. Если какой-либо из поставленных в билете вопросов студенту кажется неясным, он может обратиться к преподавателю за разъяснением. Пользоваться наглядными пособиями, словарями или справочниками можно только с

разрешения преподавателя. При подготовке к ответу, а также при ответе не обязательно придерживаться той последовательности вопросов, которая дана в билетах. Записи ответов лучше делать в виде развернутого плана, их можно дополнить цифрами, примерами, фактами, а также сослаться на необходимые нормативные акты и другие источники.

Ответ должен быть построен в форме свободного рассказа. Важно не только верно изложить соответствующее положение, но и дать его глубокое теоретическое обоснование. При ответах надо избегать больших выступлений, отклонений от существа вопросов, но не следует вдаваться и в такую крайность, как погоня за краткостью. Такой ответ не раскроет содержания вопроса и не даст возможности преподавателю правильно судить о знаниях студента. После ответов на вопросы билета преподаватель может задать дополнительные вопросы, на которые студент обязан ответить.

Экзаменатор оценивает знания по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Все положительные оценки записываются в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. Неудовлетворительные оценки проставляются в экзаменационную ведомость.

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

При осуществлении образовательного процесса используется ряд информационных технологий обеспечения дистанционного обучения, включающий, но не исчерпывающийся, технологиями онлайн и оффлайн распространения образовательной информации (почтовая рассылка печатных материалов и бланков тестирования или электронных версий образовательных материалов на физических носителях, либо интерактивный доступ к материалам через интернет, доступ к электронно-библиотечным системам института и сторонних поставщиков), технологиями взаимодействия студентов с преподавателем (видео-лекции и семинары, групповые и индивидуальные консультации через интернет, индивидуальные консультации по телефону), технологиями образовательного контроля (интерактивные онлайн тесты в интернет, оффлайн тесты с использованием персональных печатных бланков).

Для реализации указанных технологий используется набор программного обеспечения и информационных систем, включающий, но не ограничивающийся, следующим списком.

1. операционные системы Microsoft Windows (различных версий);
2. операционная система GNU/Linux;
3. свободный офисный пакет LibreOffice;
4. система управления процессом обучения «Lete e-Learning Suite» (собственная разработка);
5. система интерактивного онлайн тестирования (собственная разработка);
6. система телефонной поддержки и консультаций сотрудниками колл-центра «Центральная служба поддержки» (собственная разработка);
7. система онлайн видео конференций Adobe Connect;
8. электронно-библиотечная система «Айбукс»;
9. электронно-библиотечная система «Издательства «Лань»;
10. интернет-версия справочника «КонсультантПлюс»;
11. приложение для мобильных устройств «КонсультантПлюс: Студент»;
12. справочная правовая система «Гарант»;
13. иные ИСС.

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

1. Аудиторная база (лекционная аудитория, аудитория для проведения практических занятий, виртуальные классные комнаты на портале РФЭИ)
2. Организационно-технические средства и аудиовизуальный фондовый материал, мультимедийное оборудование.
3. Комплекты видеофильмов, аудиокниг, CD-дисков по проблемам дисциплины.
4. Интернет.

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ

##### Перечень компетенций

**ОК-3** – способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.

**ОК-4** – способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.

**ОПК-5** – владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

**ПК-4** – умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.

**ПК-9** – способность оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли.

**ПК-10** – владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления.

**ПК-13** – умение моделировать бизнес-процессы и использовать методы реорганизации бизнес-процессов в практической деятельности организаций.

**ПК-15** – умение проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.

### Этапы формирования компетенций

Компетенции	Этапы освоения ОПОП ВО	
	Название этапа	Семестр
ОК-3	Промежуточный	5
ОК-4	Промежуточный	5
ОПК-5	Промежуточный	5
ПК-4	Промежуточный	5
ПК-9	Промежуточный	5
ПК-10	Промежуточный	5
ПК-13	Промежуточный	5
ПК-15	Промежуточный	5



## Формирование компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Формируемые компетенции	Технологии формирования компетенций	Оценочные средства	
				Показатели и критерии оценки формируемой компетенции (ЗУВ)	Средства оценивания
1.	Теоретические основы анализа	ОК-3, ОК-4	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	З-1, 2, 3 У-3 В-1, 2	<i>Собеседование, тесты, реферат, презентация, доклад</i>
2.	Анализ финансового состояния предприятия	ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-15	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	З-2, 3, 4 У-1, 3, 4 В-1, 2	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, реферат</i>
3.	Анализ финансовых результатов предприятия	ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-13, ПК-15	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	З-2, 4 У-1, 2, 3, 4 В-1, 2	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, коллоквиум</i>
4.	Анализ затрат и себестоимости продаж	ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-9, ПК-10; ПК-15	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	З-4 У-1, 2, 4 В-1, 2	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, реферат</i>
5.	Анализ технико-организационного уровня производства	ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-9, ПК-10	Практические занятия, самостоятельная работа	З-2, 4 У-1, 2 В-1, 2	<i>Тесты, реферат</i>
6.	Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих	ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-9, ПК-10, ПК-13, ПК-15	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	З-1, 2, 4 У-1, 2, 4 В-1, 2	<i>Собеседование, тесты, контрольная работа, реферат, презентация</i>

## 2. ОПИСАНИЕ КРИТЕРИЕВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

### Показатели оценивания компетенций

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

*Знать:*

- сущность и содержание экономического анализа, его место в системе управления предприятием (З-1);
- основные приемы и методы экономического анализа (З-2);
- типологию и классификацию видов экономического анализа, его информационное обеспечение (З-3);
- методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов (З-4).

*Уметь:*

- провести экономический анализ на предприятии и основных его структурных подразделениях (У-1);
- оценить производственный потенциал предприятия и его использование (У-2);
- применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений (У-3);
- определить финансовое состояние предприятия и тенденции его развития (У-4).

*Владеть:*

- навыками использования экономического анализа в процессе управления предприятием (В-1);
- навыками поиска и извлечения информации, необходимой в профессиональной деятельности, её применением в решении практических задач (В-2).

### Критерии оценивания компетенций

Уровень	Знания	Умения	Владения
Минимальный	З-1, З-3	У-1	
Базовый	З-1, З-2	У-1, У-4	В-2
Повышенный	З-1, З-2, З-3, З-4	У-1, У-2, У-3, У-4	В-1, В-2

### 3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Задания в тестовой форме

1. Экономический анализ означает:

- а) расчленение целого на составные части;
- б) изучение многообразия связей;
- в) познание окружающей среды.

2. Объективными условиями для выделения экономического анализа в самостоятельную науку является наличие:

- а) самостоятельного предмета исследования, наличие самостоятельного метода исследования, наличия объектов изучения, наличие кадров;
- б) самостоятельного предмета исследования, наличие совокупности методов, объектов, потребности экономики в данной науке;
- в) предмета исследования, наличие системы подготовки кадров, универсальность методов исследования.

3. Экономический анализ – это наука, связанная с:

- а) изучением сущности экономического процесса;
- б) определением тенденций функционирования предприятия;
- в) выявлением резервов роста эффективности и конкурентоспособности предприятия.

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

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

5. Объектом экономического анализа является:

- а) хозяйственный процесс;
- б) хозяйственная деятельность;
- в) хозяйственный результат.

6. К задачам экономического анализа относятся:

- а) изучение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности;
- б) поиск резервов повышения эффективности производства;

- в) использование достижений научно-технического прогресса;
- г) нет правильного ответа.

7. Принципом экономического анализа является:

- а) комплексность и системность;
- б) детализация явлений;
- в) выявление ведущих звеньев.

8. Не является принципом экономического анализа

- а) профессиональный состав участников;
- б) объективность, конкретность, точность;
- в) оперативность.

9. Принцип экономического анализа, заключающийся в превышении экономического эффекта, полученного в результате анализа, над затратами на его проведение, - это:

- а) действенность;
- б) системность;
- в) эффективность.

10. Субъекты экономического анализа – это:

- а) причинно-следственные связи экономических процессов и явлений;
- б) пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

11. Определяющим в экономическом анализе является:

- а) точность расчетов;
- б) отточенность формулировок;
- в) точность расчетов и отточенность формулировок;
- г) нет правильного ответа.

12. По отраслевому признаку экономический анализ делится:

- а) на отраслевой;
- б) на межотраслевой;
- в) на отраслевой и межотраслевой;
- г) на ретроспективный;
- д) на оперативный.

13. По признаку времени анализ делится:

- а) на перспективный;
- б) на ретроспективный;
- в) на оперативный;
- г) на итоговый;
- д) все перечисленное.

14. По пространственному признаку выделяется:

- а) внутрихозяйственный анализ;
- б) межхозяйственный анализ;
- в) внутрихозяйственный и межхозяйственный анализ;
- г) оперативный анализ;
- д) итоговый анализ.

15. По объектам управления различают:

- а) технико-экономический анализ;
- б) финансово-экономический анализ;
- в) технико-экономический и финансово-экономический анализ;
- г) внутрихозяйственный анализ;
- д) межхозяйственный анализ.

16. Кто занимается финансово-экономическим анализом?

- а) финансовые службы предприятия;
- б) финансовые органы;
- в) кредитные органы;
- г) все вышеперечисленное;
- д) технические службы предприятия.

17. Виды экономического анализа по признаку времени его проведения и характеру принимаемых решений подразделяются на:

- а) предплановый, текущий, контрольный;
- б) прогнозный, текущий, предплановый;
- в) предварительный, оперативный, последующий;
- г) нет правильного ответа.

18. Техничко-экономический анализ изучает:

- а) резервы увеличения суммы прибыли, роста рентабельности и платежеспособности;
- б) рынки сырья и сбыта готовой продукции;

в) взаимодействие технических и экономических процессов, и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия.

19. Предварительный анализ проводится...

- а) до осуществления хозяйственных операций;
- б) после осуществления хозяйственных операций;
- в) до и после осуществления хозяйственных операций.

20. Ретроспективный анализ проводится...

- а) для контроля и выявления неиспользованных резервов;
- б) для обоснования управленческих решений;
- в) для прогнозирования пятилетнего плана.

21. За какой период времени проводится оперативный анализ?

- а) сутки, смену, декаду;
- б) месяц, полугодие, год;
- в) ежедневно.

22. К какому виду анализа принадлежит анализ показателей состояния и развития производства?

- а) технико-экономический;
- б) финансово-экономический;
- в) аудиторский.

23. Недостатком оперативного анализа является:

- а) неточность расчетов;
- б) невозможность учета всех факторов;
- в) выявленные резервы являются потерянными для предприятия.

24. Что лежит в основе финансово-экономического анализа?

- а) резервы увеличения суммы прибыли, роста рентабельности и платежеспособности;
- б) рынки сырья и сбыта готовой продукции;
- в) взаимодействие технических и экономических процессов, и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия.

25. Маркетинговый анализ изучает:

- а) деятельность отдельной отрасли;
- б) внешнюю среду функционирования предприятия;

в) взаимосвязь социальных и экономических процессов.

26. Факторный анализ представляет собой:

- а) сравнение отчетных показателей с уровнем плана текущего года, данными прошлых лет;
- б) выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей;
- в) выбор наиболее оптимального варианта решения экономической задачи.

27. Вклад каждого подразделения в результаты работы предприятия в целом оценивает:

- а) отраслевой анализ;
- б) внешний анализ;
- в) внутрихозяйственный анализ;
- г) текущий анализ.

28. Факторный анализ заключается:

- а) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями;
- б) в определении влияния отдельных факторов на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- в) в исчислении величин различных факторов, в их сравнении и оценке с последующими выводами и предложениями.

29. Основной особенностью управленческого анализа является:

- а) максимальная открытость результатов анализа для пользователей информации о деятельности предприятия;
- б) наличие типовых методик, стандартов учета и отчетности;
- в) использование всех источников информации для анализа, отсутствие регламентации со стороны государственных органов;
- г) нет правильного ответа.

30. Финансовый анализ - это:

- а) анализ финансовых вложений предприятия;
- б) внешний анализ, основывающийся на финансовом учете, осуществляемый по данным финансовой отчетности;
- в) анализ финансовых коэффициентов;
- г) нет правильного ответа.

31. Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем – это:

- а) текущий анализ;
- б) оперативный анализ;
- в) перспективный анализ.

32. Под методом анализа понимают:

- а) способ его проведения для теоретического и практического исследования и познания объекта;
- б) финансовое состояние предприятие;
- в) технико-организационный уровень производства.

33. К способам «оптимизации» относятся:

- а) математическое программирование, теория игр, теория массового обслуживания, сетевые методы планирования и обслуживания;
- б) методы: цепной подстановки, абсолютных разниц, индексный, интегральный;
- в) методы: сравнение, графический, балансовый.

34. Какие методы не относятся к эвристическим?

- а) мозгового штурма;
- б) экспертных оценок;
- в) сетевые методы.

35. При изучении различных объектов экономического анализа в определенных отраслях экономики используется...

- а) частная методика;
- б) общая методика;
- в) конкретная методика;
- г) индивидуальная методика.

36. К способам детерминированного факторного анализа относятся:

- а) методы: цепной подстановки, абсолютных разниц, индексный, интегральный;
- б) методы: сравнение, графический, балансовый;
- в) математическое программирование, теория игр, теория массового обслуживания, сетевые методы планирования и обслуживания.



37. Методический прием экономического анализа, сущность которого состоит в последовательной замене базисной величины каждого фактора его фактической величиной:

- а) метод цепных подстановок;
- б) прием сравнения;
- в) балансовый прием;
- г) интегральный прием.

38. Методика экономического анализа – это:

- а) вид экономического анализа, выполняемый по определенному алгоритму;
- б) алгоритм выполнения какой-либо работы;
- в) совокупность правил, способов и приемов аналитического исследования.

39. Методология экономического анализа состоит из:

- а) частной и общей методики;
- б) метода как общего подхода к исследованиям и конкретной методики;
- в) указаний и методологических советов по проведению аналитического исследования.

40. Какой из методов основывается на интуиции?

- а) эконометрический;
- б) эвристический;
- в) исследования операций.

41. Факторный анализ заключается ...

- а) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями;
- б) в определении количественного влияния отдельных факторов на результирующий показатель с последующими выводами и предложениями;
- в) в исчислении величин различных факторов.

42. Методы решения аналитических задач, связанные с опросом и экспертными оценками специалистов, высказывающие свое мнение на основе интуиции, опыта, с математической обработкой разных мнений для нахождения правильного решения, относятся к:

- а) стохастическим методам анализа;
- б) детерминированным методам анализа;
- в) методам оптимизации;
- г) эвристическим методам.

43. Способ исследования причинно-следственных связей, заключающийся в изучении явлений от частного к общему называется:

- а) синтезом;
- б) систематизацией;
- в) логической дедукцией;
- г) логической индукцией.

44. Если пользоваться методом индукции, исследование экономических процессов начинается с...

- а) изучения отчетной документации;
- б) проведения ревизии бухгалтерской отчетности;
- в) оценки отдельного хозяйственного факта;
- г) нахождения оптимального решения.

45. Под методом экономического анализа понимается:

- а) развернутый в динамике аналитический метод;
- б) метод множественной корреляции;
- в) диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов;
- г) нет правильного ответа.

46. Экспертные методы подразделяются на группы:

- а) индивидуальные и коллективные;
- б) индивидуальные и методы комиссии;
- в) методы комиссии и коллективные;
- г) индивидуальные и комбинированные.

47. Способы и приемы экономического анализа можно подразделить на следующие группы:

- а) традиционные, стохастические, детерминированные, математические, оптимизационные;
- б) математические, статистические, графические, традиционные, оптимизационные;
- в) традиционные, стохастические, детерминированные, оптимизационные, эвристические;
- г) нет правильного ответа.

48. Совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия определенным образом подчиненное цели анализа называется:

- а) методом экономического анализа;
- б) методикой экономического анализа;
- в) приемом исследования в экономическом анализе.

49. Методы прогнозирования, основанные на усреднении сведений, полученных путем опроса специалистов, называются:

- а) эвристическими методами;
- б) методами трендового прогнозирования;
- в) методами факторного анализа;
- г) стохастическими методами.

50. К какой из нижеперечисленных групп относятся собственники средств предприятия, те, кто дают предприятию деньги займы (банки и пр.), поставщики, покупатели, налоговые органы, персонал предприятия и руководство?

- а) к непосредственно заинтересованным в деятельности предприятия пользователям информации;
- б) к опосредованно заинтересованным в деятельности предприятия пользователям информации;
- в) к косвенно заинтересованным в деятельности предприятия пользователям информации.

51. Какой вклад в поддержание здорового образа жизни предприятия вносят собственники?

- а) свои знания, интеллект, умение управлять, вести анализ;
- б) капитал, который предоставляется предприятию на время;
- в) собственный капитал.

52. Какой вклад в поддержание здорового образа жизни предприятия вносят заимодавцы?

- а) выполнение работы в соответствии со своими обязанностями;
- б) свои знания, интеллект, умение управлять, вести анализ;
- в) капитал, который предоставляется предприятию на время.

53. Какой вклад в поддержание здорового образа жизни предприятия вносят руководители (администрация) предприятия?

- а) выполнение работы в соответствии со своими обязанностями;
- б) свои знания, интеллект, умение управлять, вести анализ;
- в) капитал, который предоставляется предприятию на время.

54. Какой вклад в поддержание здорового образа жизни предприятия вносят персонал (служащие) предприятия?

- а) выполнение работы в соответствии со своими обязанностями;
- б) свои знания, интеллект, умение управлять, вести анализ;
- в) капитал, который предоставляется предприятию на время.

55. Какой вклад в поддержание здорового образа жизни предприятия вносят поставщики средств труда и предметов труда?

- а) выполнение работы в соответствии со своими обязанностями;
- б) своевременная поставка на предприятие средств труда и предметов труда;
- в) сбыт произведенной продукции.

56. Какой вклад в поддержание здорового образа жизни предприятия вносит государство в виде налоговых органов?

- а) выполнение работы в соответствии со своими обязанностями;
- б) своевременная поставка на предприятие средств труда и предметов труда;
- в) услуги общества (государства).

57. Какой вид компенсации вклада требуют от предприятия собственники?

- а) заработная плата, премии, социальные условия;
- б) дивиденды;
- в) оплата труда и доля прибыли сверх оклада.

58. Какой вид компенсации вклада требуют от предприятия заимодавцы?

- а) заработная плата, премии, социальные условия;
- б) дивиденды;
- в) проценты с вложенного капитала.

59. Какой вид компенсации вклада требуют от предприятия руководители (администрация) предприятия?

- а) заработная плата, премии, социальные условия;
- б) уплата налогов полностью и в срок;
- в) оплата труда и доля прибыли сверх оклада.

60. Какой вид компенсации вклада требуют от предприятия персонал (служащие) предприятия?

- а) заработная плата, премии, социальные условия;
- б) уплата налогов полностью и в срок;
- в) оплата труда и доля прибыли сверх оклада.

61. Какой вид компенсации вклада требует от предприятия общество (государство) в виде налоговых органов?

- а) заработная плата, премии, социальные условия;
- б) уплата налогов полностью и в срок;
- в) оплата труда и доля прибыли сверх оклада.

62. Какова цель изучения финансовой информации у собственников предприятия?

- а) получить любую информацию, полезную для управления здоровьем фирмы;
- б) финансовые результаты предприятия и его ликвидность;
- в) финансовые результаты и финансовая устойчивость.

63. Какова цель изучения финансовой информации у заимодавцев?

- а) получить любую информацию, полезную для управления здоровьем фирмы;
- б) финансовые результаты предприятия и его ликвидность;
- в) ликвидность (платежеспособность) – это способность предприятия быстро изыскать наличные деньги, чтобы уплатить долги.

64. Какова цель изучения финансовой информации у руководителей (администрации) предприятия?

- а) получить любую информацию, полезную для управления здоровьем фирмы;
- б) финансовые результаты предприятия и его ликвидность;
- в) финансовые результаты и финансовая устойчивость.

65. Какова цель изучения финансовой информации у персонала (служащих) предприятия?

- а) получить любую информацию, полезную для управления здоровьем фирмы;
- б) финансовые результаты предприятия и его ликвидность;
- в) финансовые результаты и финансовая устойчивость.

66. Какова цель изучения финансовой информации у поставщиков средств труда и предметов труда?

- а) финансовое состояние – ликвидность;
- б) финансовое состояние и состояние запасов готовой продукции и товаров;
- в) финансовые результаты предприятия.

67. Какова цель изучения финансовой информации у покупателей (клиентов)?

- а) финансовое состояние – ликвидность;
- б) финансовое состояние и состояние запасов готовой продукции и товаров;
- в) финансовые результаты предприятия.

68. Какова цель изучения финансовой информации у общества (государства) в виде налоговых органов?

- а) финансовое состояние – ликвидность;
- б) финансовое состояние и состояние запасов готовой продукции и товаров;
- в) финансовые результаты предприятия.

69. Какова основная цель финансового анализа?

- а) получить небольшое число ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия;
- б) вести анализ финансовых результатов деятельности предприятия (доходы, прибыль);
- в) проводить общий анализ финансового состояния фирмы (финансовая устойчивость, ликвидность и др.).

70. Какая из нижеперечисленных функций экономического анализа сформулирована неверно?

- а) субъективная оценка финансового состояния, финансовых результатов, эффективности и деловой активности предприятия;
- б) выявление факторов и причин достигнутого состояния и полученных результатов;
- в) подготовка и обоснование принимаемых управленческих решений в области финансов.

71. Какой основной финансовый показатель можно охарактеризовать следующими параметрами: качество продукции и используемой для

производства техники, новизна технологических процессов, обеспеченность энергией, как длительность производственного цикла?

- а) труд;
- б) предметы труда;
- в) технический уровень и др. условия производства.

72. Какой основной финансовый показатель представляет собой всё то, из чего производится продукция, то, что находится перед человеком-работником цеха?

- а) труд;
- б) предметы труда;
- в) средства труда.

73. Составляющими какого основного финансового показателя являются основные фонды и внеоборотные активы?

- а) труд;
- б) предметы труда;
- в) средства труда.

74. Составляющими какого основного финансового показателя являются производственный персонал, оплата труда?

- а) труд;
- б) предметы труда;
- в) технический уровень и др. условия производства.

75. Какой основной финансовый показатель образован из себестоимости в соответствии с количеством продукции?

- а) прибыльность продукции;
- б) оборачиваемость капитала;
- в) рентабельность капитала предприятия.

76. Какой основной финансовый показатель формируется из сопоставления объема продукции и величины затраченного на этот выпущенный объем капитала и показывает насколько эффективно расходуется капитал предприятия?

- а) прибыльность продукции;
- б) оборачиваемость капитала;
- в) рентабельность капитала предприятия.

77. Какой основной финансовый показатель образуется из прибыли и эффективности использования капитала и говорит, достаточно ли эффективно используется капитал, чтобы приносить фирме прибыль?

- а) прибыльность продукции;
- б) оборачиваемость капитала;
- в) рентабельность капитала предприятия.

78. Какой показатель рассчитывается следующим образом: каждое отклонение от среднего арифметического возводят в квадрат, затем суммируют весь ряд значений и делят полученную сумму квадратов на число слагаемых?

- а) среднее квадратическое отклонение;
- б) добавленная стоимость;
- в) дисперсия.

79. Как называется величина, которая представляет собой затраты, которые можно очевидно и непосредственно связать с производством единицы продукции, которые прямо включаются в ее себестоимость?

- а) накладные затраты;
- б) добавленная стоимость;
- в) прямые затраты.

80. Как называется величина, которая представляет собой затраты, которые невозможно напрямую связать с производством единицы продукции, такие затраты включаются в себестоимость единицы продукции косвенным путем?

- а) накладные затраты;
- б) добавленная стоимость;
- в) прямые затраты.

81. Какие затраты изменяются прямо пропорционально при небольшом изменении уровня производства?

- а) накладные затраты;
- б) переменные затраты;
- в) прямые затраты.

82. Какие затраты не изменяются при небольшом изменении уровня производства?

- а) накладные затраты;



- б) переменные затраты;
- в) постоянные затраты.

83. Какой термин обозначает такую связь между двумя параметрами, когда при небольшом изменении одного из них другой параметр меняется более значительно?

- а) валовая маржа;
- б) рычаг;
- в) ставка переменных затрат.

84. Какой термин обозначает разницу между выручкой от реализации и переменными затратами?

- а) валовая маржа;
- б) рычаг;
- в) ставка переменных затрат.

85. Какой термин обозначает средние переменные затраты в себестоимости единицы продукции?

- а) валовая маржа;
- б) рычаг;
- в) ставка переменных затрат.

86. Какой показатель определяется как отношение валовой маржи к прибыли?

- а) валовая маржа;
- б) рычаг;
- в) операционный рычаг.

87. По какой из нижеприведенных формул рассчитывается выручка при одинаковой цене товара?

- а)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}] - [\text{Пост. затраты}]$ ;
- б)  $[\text{Цена}] \times [\text{Количество}]$ ;
- в)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}]$ .

88. По какой из нижеприведенных формул рассчитываются затраты при одинаковой цене товара?

- а)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}] - [\text{Пост. затраты}]$ ;
- б)  $[\text{Цена}] \times [\text{Количество}]$ ;
- в)  $[\text{Ставка перем. затрат}] \times [\text{Количество}] + [\text{Пост. затраты}]$ .

89. По какой из нижеприведенных формул рассчитывается прибыль при одинаковой цене товара?

- а)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}] - [\text{Пост. затраты}]$ ;
- б)  $[\text{Цена}] \times [\text{Количество}]$ ;
- в)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}]$ .

90. По какой из нижеприведенных формул рассчитывается валовая маржа при одинаковой цене товара?

- а)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}] - [\text{Пост. затраты}]$ ;
- б)  $[\text{Цена}] \times [\text{Количество}]$ ;
- в)  $([\text{Цена}] - [\text{Ставка перем. затрат}]) \times [\text{Количество}]$ .

91. Как называется величина выручки, при которой фирма не имеет убытков, но и не зарабатывает прибыль?

- а) валовая маржа;
- б) выручка;
- в) порог рентабельности.

92. Какой показатель рассчитывается как разность выручки и порога рентабельности?

- а) валовая маржа;
- б) выручка;
- в) запас финансовой прочности.

93. Какой из нижеперечисленных налогов не включен в единый налог согласно упрощенной схеме налогообложения?

- а) налог на прибыль для организаций и налог на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей;
- б) налог на имущество организаций и на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности);
- в) НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

94. Доход, который мог получить владелец капитала, если бы он вложил средства в другие проекты с тем же уровнем риска, – это:

- а) балансовая прибыль;
- б) экономическая прибыль;
- в) нормальная прибыль.

95. Часть прибыли, которая является разницей между бухгалтерской прибылью предприятия и нормальной прибылью, – это:

- а) балансовая прибыль;
- б) экономическая прибыль;
- в) нормальная прибыль.

96. Выделение групп с предсказуемыми вероятностями наступления неблагоприятных случаев или каких-то событий и сбор со всех членов данной группы взносов для общей накопительной суммы, которая позволит выплатить компенсации тем, кого постигнет это событие, – это:

- а) дивиденды;
- б) процент;
- в) страхование.

97. Что предприятие платит за использование собственного или акционерного капитала?

- а) дивиденды;
- б) процент;
- в) страховые взносы.

98. Что предприятие платит за использование заемного капитала?

- а) дивиденды;
- б) процент;
- в) страховые взносы.

99. К оборотным активам НЕ относятся:

- а) задолженность покупателей;
- б) задолженность перед поставщиками;
- в) денежные средства на расчетных счетах и в кассе.

100. Отдача основных фондов рассчитывается:

- а) отношением выручки от реализации готовой продукции к стоимости основных средств и нематериальных активов;
- б) отношением выручки от реализации продукции к валюте баланса;
- в) отношением выручки к стоимости оборотных средств;
- г) отношением выручки к стоимости запасов;
- д) отношением выручки к объему собственных инвестиций.

## Задания для самостоятельной работы

### Контрольная работа

#### Вариант №1

##### Теоретическое задание

Предмет, значение, задачи экономического анализа, история его становления и развития.

##### Практическое задание

1. Проанализируйте производственную программу предприятия, рассчитав абсолютные и относительные отклонения от плана, сделайте выводы.

2. Постройте факторную модель для оценки влияния трех групп факторов на выполнение производственной программы:

А) первая группа факторов – эффективность использования трудовых ресурсов (численность работников и производительность их труда).

Б) вторая группа факторов – эффективность использования основных производственных фондов (среднегодовая стоимость фондов и фондоотдача).

3. Сделайте выводы по результатам расчетов.

Показатели	План	Отчет	Отклонение	
			абсол	относит
Товарооборот, млн. руб.	10,0	12,0		
Среднесписочная численность работников, чел.	28	33		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	1,5	2,5		

#### Вариант №2

##### Теоретическое задание

Способы обработки экономической информации в экономическом анализе.

##### Практическое задание

Динамика основных показателей.

Год	Товарооборот		Численность работников		Производительность труда	
	млн. руб.	% к базис.	человек	% к базис.	млн. руб./чел.	% к базис.
1	95,0		12			
2	99,0		18			
3	97,0		16			
4	103,0		14			
5-план	100,0		15			
5-отчет	105,0		15			

Рассчитайте недостающие показатели в таблице (производительность труда и базисные темпы роста), оцените тенденции и закономерности развития экономических процессов.

### Вариант №3

#### Теоретическое задание

Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.

#### Практическое задание

Приведенные ниже показатели приведите в сопоставимый по структуре вид.

Объем и структура реализации.

Показатели	Цена, руб.	Объем реализации, штук		Удельный вес, %	
		план	отчет	план	отчет
Шубы натуральные	21 000	500	600		
Шубы искусственные	6 000	500	700		
Итого		1000	1300		

### Вариант №4

#### Теоретическое задание

Система показателей комплексного экономического анализа.

### Практическое задание

По приведенным ниже данным приведите объем товарооборота кондитерского отдела в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите абсолютное и относительное отклонение товарооборота за счёт цены.

Вид продукции	Объем реализации, штук		Товарооборот, тыс. руб.	
	план	отчет	план	отчет
Конфеты шоколадные	600	600	72	90
Конфеты карамель	400	600	12	21
ИТОГО	1000	1200	84	111

### Вариант №5

#### Теоретическое задание

Организация и информационное обеспечение экономического анализа.

#### Практическое задание

Рассчитайте влияние факторов на изменение выручки от реализации всеми возможными способами.

Показатель	Отчетный год	
	план	факт
Реализовано, шт.	175	213
Цена реализации, руб./шт.	347	339

### Вариант №6

#### Теоретическое задание

Метод и методика экономического анализа.

#### Практическое задание

Оцените резерв увеличения товарооборота за счёт факторов количественного порядка всеми возможными способами по приведенным ниже данным.

Показатель	Отчетный год	План будущего года
Площадь торгового зала, м <sup>2</sup>	1000	1200
Количество дней работы предприятия в году	320	345
Товарооборот на 1 м в день, руб.	45000	43000

## Вариант №7

### Теоретическое задание

Факторный анализ. Понятие, типы и задачи факторного анализа, классификация факторов.

### Практическое задание

На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Произведено, шт.	5000	4000
Трудоемкость, чел.-час.	3	3,5
Оплата труда за 1 чел.-час, руб.	20	25
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	300	350

## Вариант №8

### Теоретическое задание

Способы изучения стохастических зависимостей в экономическом анализе.

### Практическое задание

Используя представленные в таблице данные проведите анализ эффективности работы двух предприятий и сделайте вывод, какое из них работало более эффективно:

Показатель	Предприятие 1	Предприятие 2
Произведено, тонн	840	1050
Среднегодовая стоимость:		
- основных фондов, тыс. руб.	70	100
- оборотных средств, тыс. руб.	10,5	16,5
Реализовано в % к объему производства	80	100
Себестоимость руб./тонн	78,0	75,0
Цена реализации, руб.	95	95

## Вариант №9

### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать влияние объемного фактора на сумму затрат предприятия и провести оценку деятельности предприятия по изменению издержек на производство продукции. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

### Исходные данные

Таблица 1

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	план	факт	план	факт
A	100	130	1000	800
B	200	210	2500	2400
C	300	320	2000	1900
D	400	380	3000	3500

Таблица 2

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	план	факт	план	факт
A	10	12	1000	800
B	25	22	5000	5100
C	20	15	2000	2500
D	33	30	2000	2600

## Вариант №10

### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать влияние объемного фактора на сумму затрат предприятия и провести оценку деятельности предприятия по изменению издержек на производство продукции. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.



## Исходные данные

Таблица 1

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	план	факт	план	факт
A	310	290	1000	1200
B	325	300	5000	5400
C	320	315	2000	2100

Таблица 2

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	план	факт	план	факт
A	7	8	100	90
B	5	4	120	100
C	6	6	200	250

## Вариант №11

### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать влияние объемного фактора на сумму затрат предприятия и провести оценку деятельности предприятия по изменению издержек на производство продукции. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

## Исходные данные

Таблица 1

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	план	факт	план	факт
A	10	12	3100	3400
B	25	22	1400	1300
C	20	15	1100	400
D	33	30	2600	2000

Таблица 2

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем производства продукции, шт.	
	план	факт	план	факт
A	10	12	3000	2900
B	12	11	3500	3600
C	15	15	4000	4100
D	16	18	3000	2700

## Вариант №12

**Практическое задание**

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать влияние количественного фактора на сумму затрат предприятия по оплате труда и провести оценку деятельности предприятия по изменению годового фонда заработной платы. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

**Исходные данные**

Таблица 1

Категории работников	Среднегодовая зарплата 1 работника, руб.		Численность работников, чел.	
	план	факт	план	факт
Постоянные	38800	42000	80	100
Сезонные	6000	6900	60	50
Руководители	80000	81000	3	2
Специалисты	72000	74000	4	3

Таблица 2

Категории работников	Среднегодовая зарплата 1 работника, руб.		Численность работников, чел.	
	план	факт	план	факт
Постоянные	8800	10000	840	820
Сезонные	6000	6500	60	70
Руководители	18000	21000	25	26
Специалисты	12000	14000	69	70

## Вариант №13

### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать влияние количественного фактора на сумму затрат предприятия по оплате труда и провести оценку деятельности предприятия по изменению годового фонда заработной платы. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

### Исходные данные

Таблица 1

Категории работников	Среднегодовая зарплата 1 работника, руб.		Численность работников, чел.	
	план	факт	план	факт
Постоянные	30000	40000	1000	820
Сезонные	16000	16500	100	70
Руководители	48000	50000	25	26
Специалисты	42000	45000	69	70

Таблица 2

Категории работников	Среднегодовая зарплата 1 работника, руб.		Численность работников, чел.	
	план	факт	план	факт
Постоянные	22100	21500	100	110
Сезонные	2000	1800	20	18
Руководители	30000	35000	1	1
Специалисты	25000	23000	3	2
Работники торговли и общественного питания	13000	12000	3	2

## Вариант №14

### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать влияние стоимостного фактора и проанализировать

изменение фактического объема валовой продукции по сравнению с планом. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

### Исходные данные

Таблица 1

Вид продукции	план		факт	
	количество	цена	количество	цена
A	5400	30	6300	33
B	7600	22	5000	20
C	8900	27	9500	30
D	10000	31	9800	35

Таблица 2

Вид продукции	план		факт	
	количество	цена	количество	цена
A	1477	37	1433	38
B	9419	23	10048	26
C	1806	50	2592	49

### Вариант №15

#### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать воздействие качественного фактора и проанализировать изменение объема производства молока. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

### Исходные данные

Таблица 1

показатель	план	факт
жирность молока, %	3,6	3,3
базисная жирность, %	3,4	3,4
объем производства молока по фактической жирности, ц	32000	40000

Таблица 2

показатель	план	факт
жирность молока, %	3,5	3,7
базисная жирность, %	3,4	3,4
объем производства молока по фактической жирности, ц	80000	85000

## Вариант №16

**Практическое задание**

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать воздействие качественного фактора и проанализировать изменение объема производства молока. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

**Исходные данные**

Таблица 1

показатель	план	факт
жирность молока, %	3,6	3,5
базисная жирность, %	3,4	3,4
объем производства молока по фактической жирности, ц	56000	48000

## Вариант №17

**Практическое задание**

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать воздействие качественного фактора и проанализировать изменение объема производства молока и себестоимости единицы продукции. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

**Исходные данные**

показатель	план	факт
жирность молока, %	3,5	3,6
базисная жирность, %	3,4	3,4
объем производства молока по фактической жирности, ц	23000	25000
Затраты на производство молока, тыс. руб.	9500	10900

## Вариант №18

### Практическое задание

Для приведения показателей в сопоставимый вид необходимо нейтрализовать воздействие качественного фактора и проанализировать изменение объема реализации молока и выручки от реализации молочной продукции. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

### Исходные данные

показатель	план	факт
жирность молока, %	3,3	3,5
базисная жирность, %	3,4	3,4
объем производства молока по фактической жирности, ц	27500	28300
уровень товарности, %	62	65
цена реализации 1 ц молока базисной жирности, руб.	258	279

## Вариант №19

### Практическое задание

Составить двухфакторную мультипликативную модель и определить степень влияния каждого фактора на величину результативного показателя всеми возможными приемами детерминированного факторного анализа для данного типа факторной модели. На основании расчетов сделать соответствующие выводы.

### *Исходные данные для факторного анализа валовой продукции*

показатель	план	факт
численность работников, чел.	1000	980
годовая выработка на одного работника, тыс. руб.	140	160

### *Исходные данные для факторного анализа валового сбора зерна*

показатель	план	факт
площадь под зерновыми, га	500	630
урожайность зерновых, ц/га	14,5	16,5

*Исходные данные для факторного анализа объема производства молока*

показатель	план	факт
среднегодовое поголовье коров	1020	986
продуктивность, кг	3500	3000

*Исходные данные для факторного анализа объема тракторных работ*

показатель	план	факт
среднегодовое количество тракторов, шт.	40	42
среднегодовая выработка на 1 трактор, эт.га	1800	1600

*Исходные данные для факторного анализа объема грузооборота*

показатель	план	факт
количество машин, шт.	25	20
среднегодовая выработка 1 машины, т/км	158	140

*Исходные данные для факторного анализа производства продукции на одного работника*

показатель	план	факт
количество отработанных дней 1 работником за год	270	265
произведено валовой продукции за 1 человеко-день, тыс.руб.	150	170

*Исходные данные для факторного анализа годового фонда заработной платы*

показатель	план	факт
среднегодовая численность работников, чел.	210	180
среднегодовая зарплата одного работника, руб.	6000	5600

## Вариант №20

### Практическое задание

Составить смешанную модель и определить степень влияния каждого фактора на величину результативного показателя методом цепных подстановок.

#### *Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции*

показатель	план	факт
объем реализации продукции, ц	3450	3890
цена реализации, руб.	700	750
себестоимость, руб.	420	480

#### *Исходные данные для факторного анализа валового сбора зерна*

показатель	план	факт
посевная площадь зерновых, га	1350	1400
площадь, на которой погибли посевы, га	5	30
урожайность, ц/га	24	22,5

#### *Исходные данные для факторного анализа выручки от реализации продукции*

показатель	план	факт
объем производства продукции, т	950	1200
объем продукции, используемый на производственные нужды, т	380	435
цена реализации, тыс. руб.	3	3,2

#### *Исходные данные для факторного анализа уровня текучести кадров*

показатель	базис	отчет
число уволенных по собственному желанию, чел.	25	32
число уволенных за нарушение трудовой дисциплины, чел.	5	2
среднесписочная численность работающих, чел.	150	152



*Исходные данные для факторного анализа  
среднего совокупного дохода 1 работника*

показатель	план	факт
фонд заработной платы, тыс. руб.	4840	5430
выплаты социального характера, тыс. руб.	1823	750
среднесписочная численность работающих, чел.	779	795

*Исходные данные для факторного анализа  
полной себестоимости реализованной продукции*

показатель	план	факт
объем реализованной продукции, шт.	10447	18769
производственная себестоимость единицы продукции, руб.	25	20
затраты на реализацию единицы продукции, руб.	3	2

*Исходные данные для факторного анализа  
затрат работодателя на персонал*

показатель	план	факт
средняя заработная плата, руб.	6211	10691
средний размер выплат социального характера, руб.	4904	887
среднесписочная численность работающих, чел.	830	950

Вариант №21

**Задание 1.**

Предприятие имеет пакет заказов на 200 единиц продукции по цене 50 руб. Себестоимость этой продукции составляет 6000 руб., в том числе постоянные затраты – 2000 руб. В начале года ситуация изменилась – пакет заказов уменьшился до 150 единиц. В то же время поступило предложение от заказчика о покупке 30 единиц продукции по цене 40 руб. Стоит ли принимать такой заказ? Решение обосновать.

**Задание 2.**

Для ремонта техники требуются соответствующие детали. При их изготовлении собственными силами постоянные затраты на содержание оборудования составят 150000 руб. в год, а переменные расходы на единицу

продукции – 120 руб. Готовые детали можно в неограниченном количестве приобрести по цене 140 руб. Определить наименее затратный вариант.

### **Задание 3.**

Определить безубыточный объем продаж при следующих условиях:

- цена реализации единицы продукции – 30 руб.,
- постоянные затраты – 6000 руб.,
- удельные переменные затраты – 15 руб.

### **Задание 4.**

Определить безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия при следующих условиях:

- фактический объем продаж – 5600 шт.,
- полная себестоимость единицы продукции – 70 руб.,
- цена реализации – 100 руб.,
- переменные затраты на единицу продукции – 50 руб.

## **Вариант №22**

### **Задание 1.**

Предприятие имеет пакет заказов на 120 единиц продукции по цене 30 руб. Себестоимость этой продукции составляет 2500 руб., в том числе постоянные затраты – 700 руб. В начале года ситуация изменилась – пакет заказов уменьшился до 80 единиц. В то же время поступило предложение от заказчика о покупке 30 единиц продукции по цене 25 руб. Стоит ли принимать такой заказ? Решение обосновать.

### **Задание 2.**

Для ремонта техники требуются соответствующие детали. При их изготовлении собственными силами постоянные затраты на содержание оборудования составят 240000 руб. в год, а переменные расходы на единицу продукции – 125 руб. Готовые детали можно в неограниченном количестве приобрести по цене 145 руб. Определить наименее затратный вариант.

### **Задание 3.**

Определить зону безопасности предприятия при следующих условиях:

- фактический объем реализации продукции – 1000 шт.,
- цена реализации единицы продукции – 20 руб.,

- постоянные затраты – 3000 руб.,
- удельные переменные затраты – 15 руб.

#### **Задание 4.**

Определить безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия при следующих условиях:

- фактический объем продаж – 6000 шт.,
- полная себестоимость единицы продукции – 24 руб.,
- цена реализации – 30 руб.,
- переменные затраты на единицу продукции – 15 руб.

### **Вариант №23**

#### **Задание 1.**

Обоснуйте, при каком объеме грузооборота выгодно покупать грузовик, а при каком выгоднее пользоваться услугами автотранспортных предприятий. Если приобрести грузовик, то постоянные затраты на его содержание составят 200000 руб. в год, а переменные на 1 т/км – 6 руб. Стоимость 1 т/км на рынке услуг – 10 руб.

#### **Задание 2.**

Обоснуйте, при каком объеме производства выгодно применять первый вариант технологии, а при каком второй. По первому варианту постоянные затраты составляют 800000 руб., цена единицы продукции – 500 руб., удельные переменные затраты – 280 руб., производственная мощность предприятия – 10000 шт. По второму варианту постоянные затраты составляют 1200000 руб., цена единицы продукции – 500 руб., удельные переменные затраты – 200 руб., производственная мощность предприятия – 10000 шт.

#### **Задание 3.**

Компания занимается изданием печатной литературы. Переменные расходы на издание одной брошюры составляют 20 руб. 40 коп., а общая сумма постоянных расходов равна 180000 руб. Прогнозная цена брошюры 38 руб. 40 коп. Определить безубыточный объем продаж и рассчитать сколько экземпляров нужно продать, чтобы получить 36000 руб.

## Вариант №24

### Задание 1.

Обоснуйте, при каком объеме грузооборота выгодно покупать грузовик, а при каком выгоднее пользоваться услугами автотранспортных предприятий. Если приобрести грузовик, то постоянные затраты на его содержание составят 300000 руб. в год, а переменные на 1 т/км – 10 руб. Стоимость 1 т/км на рынке услуг – 15 руб.

### Задание 2.

Обоснуйте, при каком объеме производства выгодно применять первый вариант технологии, а при каком второй. По первому варианту постоянные затраты составляют 900000 руб., цена единицы продукции – 600 руб., удельные переменные затраты – 300 руб., производственная мощность предприятия – 10000 шт. По второму варианту постоянные затраты составляют 980000 руб., цена единицы продукции – 600 руб., удельные переменные затраты – 250 руб., производственная мощность предприятия – 10000 шт.

### Задание 3.

Компания занимается изданием печатной литературы. Переменные расходы на издание одной открытки составляют 8 руб. 40 коп., а общая сумма постоянных расходов равна 180000 руб. Прогнозная цена открытки 18 руб. 40 коп. Определить безубыточный объем продаж и рассчитать сколько экземпляров нужно продать, чтобы получить 50000 руб. прибыли.

## Примерные темы рефератов

### Тема: Теоретические основы анализа

1. История возникновения экономического анализа;
2. Место экономического анализа в системе экономических наук;
3. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа;
4. Содержание перспективного, оперативного и ретроспективного анализа;
5. Роль анализа в разработке бизнес-плана и мониторинге плановых показателей;
6. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью предприятия;
7. Финансовый анализ;
8. Управленческий анализ;
9. Функционально-стоимостной анализ;
10. Современные информационные технологии как фактор расширения направлений анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Тема: Анализ финансового состояния предприятия

1. Концептуальные основы анализа финансового состояния предприятия: отечественная и зарубежная учетно-аналитическая теория и практика;
2. Основы инвестиционного анализа;
3. Система показателей и методы оценки эффективности инвестиций;
4. Анализ и оценка кредитоспособности;
5. Анализ денежных потоков предприятия;
6. Особенности финансового анализа неплатежеспособных предприятий.

### Тема: Анализ финансовых результатов предприятия

1. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов;
2. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.

### Тема: Анализ затрат и себестоимости продаж

1. Операционный рычаг и оценка эффекта его применения;
2. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.

Тема: Анализ технико-организационного уровня производства

1. Анализ уровня техники и технологии;
2. Анализ уровня организации производства;
3. Анализ уровня управления предприятием.

Тема: Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих

1. Анализ в системе маркетинга;
2. Анализ комплектности и ритмичности производства.

## Научно-исследовательская работа

### 1. Тема: Теоретические основы экономического анализа

Содержание самостоятельной работы: подготовка доклада.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4.

Образовательные результаты: З-1, З-2, З-3, У-3, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: доклад.

#### Примерный перечень тем докладов

1. Содержание и задачи экономического анализа, его связь с другими экономическими науками.
2. Экономический анализ как база принятия управленческих решений.
3. Принципы экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.
5. Роль экономического анализа в управлении коммерческой организацией.

### 2. Тема: Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия

Содержание самостоятельной работы: коллоквиум.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОК-4, ОПК-5, ПК-4, ПК-10; ПК-15.

Образовательные результаты: З-2, З-3, З-4, У-1, У-2, У-3, У-4, В-1, В-2.

Формы контроля, оценочные средства: коллоквиум.

#### Примерный перечень вопросов к коллоквиуму

1. Анализ и управление финансовыми результатами.
2. Анализ и управление рентабельностью предприятия.
3. Анализ и управление капиталом предприятия.
4. Анализ эффективности работы предприятия.
5. Анализ рентабельности предприятия.
6. Международная и отечественная практика анализа финансового состояния фирмы.
7. Сравнительный анализ методик кредитоспособности заемщика.
8. Анализ рыночной устойчивости и платежеспособности предприятия.
9. Комплексная оценка финансового состояния предприятия на основе данных бухгалтерской отчетности.
10. Экспресс - анализ финансового состояния предприятия.
11. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.
12. Анализ платежеспособности предприятия на основе денежного потока.

## Перечень вопросов к зачету

1. Предмет, объект, цель и задачи экономического анализа.
2. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
3. Метод и методика экономического анализа.
4. Характеристика приемов экономического анализа: взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов; аналитическое сравнение; система аналитических показателей.
5. Методы детерминированного факторного анализа.
6. Обобщение результатов экономического анализа. Резервы и факторы экономического анализа, их классификация.
7. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.
8. Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
9. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
10. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
13. Анализ обновления и качества продукции.
14. Анализ факторов производства на приращение объема производства и продаж.
15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
16. Анализ расходов и себестоимости продаж.
17. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
18. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.
19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках.
20. Факторный анализ прибыли от продаж.
21. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.
22. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
23. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа.
24. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.
25. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи анализа финансового состояния, его основные этапы.



26. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта, объекты и методы анализа.
27. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.
28. Понятие финансовой устойчивости. Задачи, цели, объекты анализа финансовой устойчивости.
29. Критерии и типы финансовой устойчивости.
30. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.
31. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности предприятия.
32. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.
33. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов и обязательств.
34. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
35. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.
36. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
37. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
38. Основы инвестиционного анализа.
39. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
40. Методы рейтинговой оценки эффективности бизнеса.

### **Словарь основных понятий**

**Активы** – статьи баланса, отражающие состав и размещение хозяйственных средств предприятия (основного и оборотного капитала) в денежной оценке на определенную дату.

**Амортизация** – процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их износа на производимый с их помощью продукт.

**Амортизационная политика** – политика предприятия, предусматривающая выбор соответствующих методов амортизации долгосрочных активов, способствующая снижению налогооблагаемой базы, ускоренному формированию собственных инвестиционных ресурсов.

**Анализ** – метод исследования, заключающийся в рассмотрении отдельных сторон, свойств, составных частей предмета анализа.

**Анализ безубыточности** – анализ, основанный на зависимости между доходами, издержками и прибылью, позволяющий определить точку безубыточности.

**Акционерное общество** – организационно-правовая форма коммерческой организации, уставный капитал которой формируется путем выпуска акций. Акционерное общество признается юридическим лицом и отвечает по обязательствам в пределах принадлежащего ему имущества.

**Акция** – ценная бумага, удостоверяющая внесение вклада в уставный капитал акционерного общества. Дает ее владельцу право на получение части прибыли в форме дивиденда и участие в управлении делами акционерного общества.

**Аннуитет** – равномерные платежи или поступления денежных средств через одинаковые периоды времени по одинаковой ставке процента.

**Аренда** – предоставление имущества, земельной площади, помещений и т.п. во временное пользование за плату. Аренда не влечет за собой изменения права собственности.

**Арендная плата** – вознаграждение, взимаемое арендодателем с арендатора за сданное во временное пользование имущество, помещение или землю. Величина арендной платы включает амортизационные отчисления от стоимости арендованного имущества и часть дохода от использования имущества, устанавливаемую на договорной основе, но, как правило, не ниже банковского процента.

**Акциз** – косвенный налог, взимаемый с отдельных товаров в силу их высокой доходности (табачная продукция, нефтепродукты) и монополии государства на их производство (алкогольные напитки).

**Бухгалтерская отчетность** – единая система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по результатам отчетного периода и по состоянию на отчетную дату по установленным формам.

**Бухгалтерский баланс** – форма бухгалтерской отчетности, отражающая состояние хозяйственных средств предприятия и их источников в денежной оценке на определенную дату. Состоит из двух частей – актива и пассива, итоги которых должны быть равны.

**Банкротство** - процесс признания предприятия – должника неплатежеспособным.

**Безнадежные долги** – величина счетов к получению, которые никогда не будут инкассированы (оплачены).

**Бюджет (смета)** – количественный план в денежном выражении, в том числе, финансовый план образования и использования денежных фондов предприятия.

**Валютный курс** – цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны на определенную дату.

**Вексель** – платежный документ, ценная бумага, свидетельствующая о предоставлении коммерческого кредита, обслуживающего движение товаров; письменное долговое обязательство подписавшего его лица уплатить указанную сумму денег к определенному сроку.

**Воспроизводство** – непрерывно возобновляемый процесс производства, сопровождаемый кругооборотом капитала.

**Гарантийное обязательство** – форма обеспечения банковской ссуды.

**Генеральный бюджет (смета)** – финансовый документ, охватывающий всю деятельность предприятия.

**Денежный поток** – оборот денег, непрерывно происходящий во времени в форме денежных платежей и расчетов. Разница между притоком и оттоком денежных средств составляет чистый денежный поток, который может быть положительным и отрицательным.

**Дебиторская задолженность** – сумма счетов к получению; форма временного отвлечения средств из оборота предприятия, возникшего в результате поставки товаров, работ или услуг в кредит.

**Депозит** – вклады в банках, сберегательных кассах; ценные бумаги, переданные на хранение в кредитные учреждения.

**Дивиденд, дивидендный доход** – часть прибыли акционерного общества, ежегодно (или с другой периодичностью) распределяемая между акционерами в соответствии с количеством и видом акций, находящихся в их владении.

**Дивидендная политика** – политика распределения чистой прибыли акционерного общества, определяющая соотношение выплачиваемой в виде дивидендов и капитализируемой ее части; может предусматривать

выплату дивидендов на акцию в стабильном размере, постоянно растущем размере и т.д.

**Дисконтирование** – метод приведения будущей стоимости денег к их стоимости в текущем периоде.

**Дисконтная ставка** – ставка процента, по которой будущая стоимость денег приводится к настоящей их стоимости, т.е. по которой осуществляется процесс дисконтирования.

**Долгосрочные активы** – материальные и нематериальные активы предприятия со сроком службы (периодом использования) более одного года. К долгосрочным активам относятся основные средства, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и другие аналогичные активы.

**Долгосрочные финансовые вложения** – финансовые вложения, рассчитанные на длительный период времени (свыше 1-го года), в уставные капиталы предприятий и коммерческих организаций, долгосрочные займы.

**Заемный капитал** – капитал банков и других организаций, используемый предприятиями в денежном обороте на условиях кредитного договора (сумма краткосрочных и долгосрочных пассивов баланса).

**Залог** – способ обеспечения исполнения обязательств, в том числе договора займа.

**Запас финансовой устойчивости** – объем произведенной продукции, обеспечивающий определенную устойчивость финансового положения. Он равен разности между фактическим или планируемым объемом производства и продажи продукции и точкой окупаемости. Показывает возможность снижения объема производства и реализации продукции до критического объема (точки безубыточности) без ущерба для производственной деятельности предприятия. Любое увеличение объема производства и продаж выше точки окупаемости приносит прибыль.

**Затраты** – расходы, которые несет предприятие в процессе осуществления своей деятельности. Выделяют затраты долгосрочные (связанные с осуществлением капитальных вложений, приобретением долгосрочных финансовых активов и т.п.) и текущие (представляющие собой издержки производства, издержки обращения, а также включаемые в

их состав налоговые платежи). В свою очередь, в составе текущих затрат выделяют постоянные и переменные затраты.

**Инвестиции** – движимое и недвижимое имущество, интеллектуальные ценности, права пользования землей и другими ресурсами. Это также затраты денежных средств на воспроизводство капитала, на его поддержание и расширение. Инвестиции делятся на чистые и трансфертные. Чистые инвестиции – это вложения капитала, направленные на расширение и модернизацию основных фондов. Трансфертные инвестиции – затраты денежных средств, ведущие лишь к смене собственника. К ним относятся: покупка акций, или мэрджер (поглощение одной фирмы другой фирмой).

**Инвестиционные фонды** – финансовые институты, участники рынка ценных бумаг, осуществляющие эмиссию собственных акций и инвестиции в ценные бумаги других эмитентов, торговлю ценными бумагами, владеющие инвестиционными ценными бумагами.

**Инжиниринг** – технические услуги по подготовке и обеспечению процесса производства и реализации продукции. Это консультации, экспертиза проектов, техническое обучение, передача технической информации.

**Ипотека** – залог земли и недвижимого имущества в обеспечение обязательств.

**Ипотечный кредит** – кредит под залог недвижимости.

**Инфляция** – обесценение бумажных денег и безналичных денежных средств. Представляет переполнение каналов денежного обращения относительно товарной массы, что проявляется в росте цен.

**Капитальные вложения** – инвестиции в воспроизводство основных фондов. Осуществляются в форме нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения.

**Качество дебиторской задолженности** – вероятность ее получения в полной сумме. Показателями этой вероятности является срок образования задолженности, удельный вес просроченной задолженности в общей ее сумме.

**Коммерческий кредит** – товарная форма кредита, возникающая при отсрочке платежа; долговое обязательство, оформленное векселем.

**Консолидированная финансовая отчетность** – финансовая отчетность группы компаний, составленная как финансовая отчетность единой компании.

**Коэффициент абсолютной ликвидности** – отношение денежных средств и легко реализуемых краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам.

**Коэффициент автономии** – один из основных показателей, характеризующих общую финансовую устойчивость предприятия. Он определяется отношением суммы собственного капитала к сумме всех источников финансирования. Чем больше размер этого коэффициента, тем выше финансовая устойчивость предприятия.

**Коэффициент быстрой (критической) ликвидности** – отношение суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к текущим пассивам.

**Коэффициент текущей ликвидности** – отношение текущих активов к текущим пассивам.

**Краткосрочные финансовые вложения** – финансовые вложения, рассчитанные на короткий период (до 1-го года), в высоколиквидные ценные бумаги, в том числе краткосрочные казначейские обязательства государства, облигации, акции, депозитные сертификаты, краткосрочные векселя, временная финансовая помощь другим предприятиям.

**Кредит** – предоставление денег или товаров в долг на срок на условиях возвратности и с уплатой процента.

**Кредитный риск** – опасность неуплаты заемщиком основного долга и процентов, причитающихся кредитору, т.е. риск невозврата кредита.

**Кредиторская задолженность** – задолженность, возникающая при расчетах с поставщиками и другими кредиторами; временное использование в денежном обороте средств кредиторов.

**Кризис неплатежеспособности** – взаимные неплатежи предприятий, вызванные дефицитом наличной или безналичной денежной массы.

**Курс акции** – цена, по которой акция покупается и продается; сравнительная величина дохода по акции и гарантированного дохода.

**Лизинг** – особая форма кредитования покупки основных средств; основана на трехстороннем соглашении между лизингодателем, лизингополучателем и продавцом имущества, предполагает выкуп

имущества лизингополучателем и выплату лизинговых платежей лизингодателю.

**Ликвидность** – способность предприятия быстро погашать свою задолженность; характеризует готовность и скорость, с которой оборотные средства могут быть превращены в денежные в результате их реализации.

**Ликвидность дебиторской задолженности** – скорость, с которой она будет превращена в денежные средства; ликвидность зависит от уровня оборачиваемости.

**Маржинальная (предельная) прибыль** – разность между выручкой от продажи продукции и переменными издержками. Она отличается от суммы прибыли от продажи на величину постоянных издержек.

**Накопление** – возрастание капитала в результате выгодных инвестиций.

**Налог** – обязательный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиками налога в соответствии с законодательными актами.

**Нематериальные активы** – ценности, не являющиеся физическими объектами, но имеющие стоимостную оценку (патенты, товарные знаки, «ноу-хау» и т.п.), находящиеся в распоряжении предприятия, обеспечивающие получение дохода.

**Неустойка** – сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или некачественного исполнения обязательств.

**Нормирование** – процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, направленный на обеспечение эффективного использования производственных ресурсов.

**Нормирование оборотных средств** – процесс установления минимальной расчетной суммы денежных средств, постоянно необходимых предприятию для организации предпринимательской деятельности.

**«Ноу-хау»** - совокупность технических, технологических, коммерческих и других знаний, оформленных в виде технической документации, навыков и производственного опыта, необходимых для организации того или иного производства, но не запатентованных.

**Объект экономического анализа** – субъект хозяйствования (предприятие, фирма, концерн, банк, организация и др.), а также

конкретные финансово-экономические показатели (ликвидность, рентабельность и др.).

**Общий капитал (вложенный капитал)** – общая сумма хозяйственных средств предприятия на определенную дату, равная итогу (валюте) баланса.

**Основной капитал** – вложения средств с долговременными целями в недвижимость, интеллектуальную собственность, строительство, совместные предприятия и другие внеоборотные активы.

**Оборотный капитал** - средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения, которые совершают непрерывный кругооборот в процессе хозяйственной деятельности предприятий.

**Оборотные производственные фонды** – средства, авансированные в производственные запасы (сырье, материалы, топливо), остатки незавершенного производства, расходы будущих периодов и другие элементы, которые потребляются в процессе производства. Средства, вложенные в готовую товарную продукцию, а также находящиеся в денежной форме и в расчетах, относятся к фондам обращения.

**Оборот оборотных средств** - период трансформации денежных средств из одной формы в другую. Характеризует продолжительность перехода оборотных средств из сферы производства в виде ресурсов в сферу обращения в виде готовой продукции, которая по мере реализации трансформируется в денежные средства.

**Оборачиваемость** – относительный показатель эффективности использования оборотных средств, основу которого составляет фактор времени. Определяется путем деления объема реализации за отчетный период на средний остаток оборотных средств. Показывает количество оборотов, которые совершили оборотные средства, за анализируемый период.

**Обновление фондов** – процесс выбытия и замены фондов на прежней или принципиально новой технической и технологической основе.

**Оценка в экономическом анализе** – представление субъекта анализа о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета.



**Операционный цикл** – период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства.

**Обеспечение кредита** - товарно-материальные ценности, недвижимость, ценные бумаги, затраты производства и предстоящий выпуск продукции, служащие для кредитора залогом полного и своевременного возврата должником полученной ссуды и уплаты процентов.

**Отложенные налоговые обязательства** – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

**Пассивы** – статьи баланса, характеризующие источники образования хозяйственных средств, т.е. обязательства перед государством, акционерами, поставщиками, банками и т.п.

**Переменные издержки** – затраты на производство продукции, которые меняются пропорционально объему производства.

**Постоянные издержки** - затраты на производство продукции, величина которых не зависит от изменения объема производства.

**Платежеспособность** – способность (готовность) предприятия погашать все свои платежные обязательства при наступлении сроков платежа.

**Переоценка фондов** – изменение стоимостной оценки фондов под влиянием ценовых и иных факторов, определяющих условия воспроизводства.

**Период окупаемости** – показатель эффективности инвестиций, характеризующий срок, в течение которого они полностью окупаются. Он рассчитывается путем деления общей суммы инвестиций на среднегодовой денежный поток, приведенный к настоящей стоимости.

**Порог рентабельности** – объем реализации, при котором прибыль равна нулю, т.е. сумма доходов равна сумме расходов (это точка безубыточности).

**Плечо финансового рычага** – отношение заемного капитала к собственному капиталу.

**Прибыль** – финансовый результат от всех видов деятельности предприятия. Прибылью для российских организаций признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

**Прибыльность** – сравнительный показатель, характеризующий долю прибыли в одном из стоимостных оценочных показателей. Этот же показатель, выраженный в процентах, представляет собой уровень рентабельности.

**Прибыльность инвестиций** – показатель, характеризующий отношение годовой суммы чистой прибыли к объему инвестиций. Он показывает роль прибыли в формировании общей доходности инвестиций.

**Прибыльность собственного капитала** - показатель, характеризующий отношение суммы чистой прибыли в определенном периоде к средней стоимости собственного капитала в этом же периоде.

**Процент** – плата, которую уплачивает заемщик кредитору за пользование ссудой. Размер процента зависит от вида кредита, его срока, своевременности погашения полученных ссуд.

**Реальная ставка процента** - ставка процента, устанавливаемая с учетом изменения покупательной способности денег в связи с инфляцией.

**Резервный капитал** - зарезервированная часть собственного капитала предприятия, используемая на цели покрытия убытков от хозяйственной деятельности, погашения облигаций и выкуп акций акционерного общества при отсутствии иных средств.

**Резервы роста прибыли** – количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема производства и реализации продукции, снижения производственных издержек, совершенствования структуры продукции и др.

**Реинвестирование** – перемещение капитала из одних активов в другие, более эффективные.

**Рейтинг** – присвоение определенного номера в упорядоченном ряду показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовые результаты деятельности предприятий.

**Рентабельность продукции (рентабельность затрат)** – отношение суммы прибыли от продажи продукции к полной себестоимости.

**Рентабельность собственного капитала** – отношение суммы чистой (нераспределенной) прибыли к сумме источников собственных средств.

**Риск инфляции** – риск, связанный с обесцениванием дохода от инвестиций в связи с инфляцией.

**Риск ликвидности** – особая форма риска, связанная с низкой ликвидностью объектов инвестирования или с высоким периодом инвестиционного процесса. При наличии такого риска инвестор может требовать дополнительный доход в виде премии за ликвидность.

**Риск потери капитала** – самый высокий уровень риска, называемый «катастрофическим», критерием которого выступает возможность потери всех собственных активов в результате банкротства.

**Риск потери прибыли** – уровень риска, называемый «допустимым», критерием которого выступает возможность потери ожидаемой чистой прибыли.

**Риск финансовый** – риск, обусловленный структурой источников капитала предприятия. Чем выше доля заемного капитала в общей сумме источников, тем выше финансовый риск.

**Самоокупаемость** – метод финансирования, обеспечивающий возмещение текущих затрат за счет полученных доходов.

**Самофинансирование** – финансирование воспроизводства предприятия за счет собственных доходов от реализации продукции (работ, услуг). Финансовая стратегия управления фондами денежных средств предприятий в целях накопления капитала, достаточного для финансирования расширенного воспроизводства.

**Санация предприятия** – совокупность мер по оздоровлению финансового состояния предприятия и предотвращению банкротства.

**Себестоимость** – денежное выражение текущих затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

**Смета** – финансовый документ, содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением.

**Собственный капитал** – собственные финансовые ресурсы предприятия, сформированные за счет первоначального капитала, предоставленного собственником, прочих взносов юридических и

физических лиц, резервов, накопленных предприятием. Направляется на обеспечение потребности в основных и оборотных средствах предприятия.

**Содержание экономического анализа** – глубокое и всестороннее изучение экономического положения предприятия и факторов его формирования – прибыли, реализации продукции, ее себестоимости и других показателей, взаимосвязанных с ними.

**Структура капитала** – удельный вес (доля) отдельных элементов капитала в общей его сумме.

**Скидки** – уменьшение цен на товары. Различают скидки бонусные, сезонные, специальные и пр.

**Скидки бонусные** - предоставляют постоянным покупателям, если они за определенный период приобретают обусловленное количество товаров.

**Сезонные скидки** - уменьшение цен для потребителей, совершающих внесезонные покупки товаров или услуг.

**Скидки специальные** – для покупателей, в которых фирма особенно заинтересована.

**Скидки за количество закупленного товара** – уменьшение цены для покупателей, приобретающих большое количество товара.

**Скидки за платеж наличными** – уменьшение цены для покупателей, которые оперативно оплачивают счета.

**Спрос** – платежеспособная потребность покупателей, т. е. обеспеченная деньгами часть потребностей покупателя в товарах, услугах, реализуемых в товарной форме.

**Ссуда** – предоставление денег займы за определенную плату, устанавливаемую обычно в процентах к сумме выданной ссуды.

**Ссудный процент** – получаемая кредитором от заемщика плата за использование денежной ссуды.

**Страхование** – система экономических отношений, включающая образование специального фонда средств и его использование для преодоления и возмещения разного рода потерь, ущерба, вызванных неблагоприятными событиями путем выплаты страхового возмещения и страховых сумм. Осуществляется путем заключения договора, при котором страховщик принимает на себя обязательство возместить страхователю в пределах страховой суммы убытки, происшедшие

вследствие наступления события, предусмотренного договором страхования.

**Товарная марка** – имя, знак, символ или их сочетание, которые обозначают продукцию или услуги, предлагаемые потребителю.

**Товарная наценка** – часть розничной цены товара, обеспечивающая возмещение текущих затрат и получение прибыли розничными торговыми предприятиями.

**Точка безубыточности** (окупаемости) – объем реализации, при котором выручка от продажи равна ее полной себестоимости, т.е. нет убытков и нет еще прибыли.

**Уставный капитал** – капитал, характеризующий первоначальную сумму собственного капитала, направленную на создание предприятия и начало хозяйственной деятельности.

**Учетная политика** – принципы, процедуры, правила ведения бухгалтерского учета, принятые компанией, для обобщения фактов хозяйственной деятельности, подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Финансы предприятия** – система денежных отношений, посредством которых осуществляются формирование, распределение, использование денежных фондов и денежных средств.

**Финансовый механизм** – система действия финансовых рычагов, осуществляющих организацию, планирование, стимулирование, использование финансовых ресурсов. В структуру финансового механизма входят: финансовые методы, финансовые рычаги, правовое, нормативное, информационное обеспечение.

**Финансовые методы** – способ воздействия финансовых отношений на хозяйственный процесс. К финансовым методам относятся: планирование, кредитование, инвестирование, страхование и пр. Действие методов проявляется в образовании и использовании денежных фондов.

**Финансовый рычаг** – прием действия финансового метода. К финансовым рычагам относятся: прибыль, амортизация, дивиденды, процентные ставки, курсы ценных бумаг и валют, различные виды и формы кредитов и пр.

**Финансовая информация** – система финансовых показателей, предназначенная для принятия решения и рассчитанная на конкретных пользователей.

**Финансовая стратегия** – комплекс мероприятий, направленных на достижение перспективных финансовых целей.

**Финансовая устойчивость** – финансовая независимость, способность маневрировать собственными средствами, достаточность и финансовая обеспеченность собственным оборотным капиталом текущей хозяйственной деятельности.

**Чистая прибыль** – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, экономических санкций и других платежей в бюджет. Предприятие самостоятельно определяет направления использования чистой прибыли.

**Чистый оборотный капитал** – превышение текущих активов над текущими пассивами.

**Чистая приведенная (дисконтированная) стоимость** – дисконтированная стоимость, уменьшенная на сумму первоначальных инвестиционных затрат.

**Эмиссионная деятельность** – деятельность, связанная с организацией обращения и изъятием из обращения ценных бумаг.

**Экономический анализ** – наука, изучающая результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений на основе показателей плана, учета, отчетности и других источников информации.

**Экономический эффект** – абсолютный показатель, характеризующий результаты деятельности в денежной оценке. Он может выражаться в дополнительной сумме продаж, валового или чистого дохода, чистой прибыли, денежного потока.

**Экономическая эффективность** – относительный показатель, характеризующий соотношение между результатами и затратами, произведенными для достижения этих результатов.

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

##### Средства текущего контроля

**Собеседование** – средство оценивания компетенции, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

##### **Шкала оценки:**

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен дать исчерпывающие обоснованные ответы на вопросы преподавателя;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен дать обоснованные ответы на основные вопросы преподавателя, ответить на дополнительные и уточняющие вопросы;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен дать ответы на основные вопросы преподавателя, допускаются некоторые недостатки по полноте и содержанию ответа, ответить не менее, чем на 2/3 дополнительных и уточняющих вопросов.

**Тест** – система стандартизированных заданий, предполагающая несколько вариантов ответа на поставленный вопрос.

##### **Шкала оценки:**

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 90% тестовых заданий;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 80 до 89% тестовых заданий;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 70 до 79% тестовых заданий.

**Доклад** – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной проблемы.

### **Шкала оценки:**

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: системность, обстоятельность и глубина излагаемого материала; знакомство с научной и научно-популярной литературой, рекомендованной к докладу преподавателем; письменная форма доклада (от руки); способность воспроизвести основные тезисы доклада без помощи конспекта; способность быстро и развернуто отвечать на вопросы преподавателя и аудитории; способность докладчика привлечь внимание аудитории;

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: развернутость и глубина излагаемого материала; знакомство с основной научной литературой к докладу; письменная форма доклада; при выступлении частое обращение к тексту доклада; некоторые затруднения при ответе на вопросы; неспособность ответить на ряд вопросов аудитории;

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: правильность основных положений доклада; наличие недостатка информации в докладе по целому ряду проблем; использование для подготовки доклада исключительно учебной литературы; неспособность ответить на несложные вопросы из аудитории и преподавателя; неумение воспроизвести основные положения доклада без письменного конспекта.

**Контрольная работа** – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.

### **Шкала оценки:**

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 90% контрольных заданий;

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 80 до 89% контрольных заданий;

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 70 до 79% контрольных заданий.

**Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения.



### **Шкала оценки:**

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с использованием дополнительной литературы, информация последовательна и логически связана, представленные вывод обоснованы, использовано более 5 профессиональных терминов; реферат представлен с использованием компьютерных технологий (Power Point и др.); отсутствуют ошибки в представляемой информации; ответы на уточняющие вопросы даны с приведением примеров и пояснений.

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта; проведен анализ без привлечения дополнительной литературы; не все выводы сделаны или обоснованы; информация последовательна и логически связана; использовано более 2 профессиональных терминов; реферат представлен с использованием компьютерных технологий (Power Point и др.); допущено не более 2 ошибок в представляемой информации; ответы на уточняющие вопросы полные и/или частично полные.

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта не полностью; выводы не сделаны или не обоснованы; информация не систематизирована; использовано 1-2 профессиональных термина; реферат представлен без использования компьютерных технологий; допущены 3-4 ошибки в представляемой информации; ответы на элементарные уточняющие вопросы.

**Презентация** – набор слайдов и спецэффектов (слайд-шоу), а также раздаточный материал для аудитории, хранящийся в одном файле, предназначена для сообщения нужной информации об объекте в удобной для получателя форме.

### **Шкала оценки:**

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов соответствует содержанию и продолжительности выступления (для 10-минутного выступления рекомендуется использовать не более 12 слайдов); презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой опорный конспект; иллюстрации хорошего качества помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания; используются графики, схемы, таблицы; текст презентации читается легко; презентация не перегружена эффектами; выступающий свободно владеет содержанием; электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его;

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов немного не соответствует продолжительности выступления (для 10-минутного выступления рекомендуется использовать не более 12 слайдов); презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой опорный конспект; иллюстрации хорошего качества помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания; используются графики, схемы, таблицы; текст презентации читается легко; презентация не перегружена эффектами; присутствуют ошибки в оформлении слайдов и подаче информации; выступающий владеет содержанием; электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его;

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов не соответствует содержанию и/или продолжительности выступления; презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой текст выступления; присутствуют ошибки в оформлении слайдов и подаче информации; выступающий свободно владеет содержанием; электронная презентация заменяет выступление.

**Коллоквиум** - средство текущего или рубежного контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися или письменной работы по одному из вопросов, вынесенных на коллоквиум.

#### **Шкала оценки:**

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, ответ студента должен соответствовать следующим критериям: полный, развернутый ответ без принципиальных ошибок; логически выстроенное содержание ответа: наличие индивидуального письменного плана или конспекта ответа (если коллоквиум проходит в форме беседы преподавателя со студентами); полное знание терминологии по данной теме; четкое выделение причинно-следственных связей между основными событиями; умение ответить на вопрос без использования индивидуального письменного конспекта; знание основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; проявление творческих способностей в понимании и изложении учебного материала.

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, ответ студента должен соответствовать следующим критериям: полный, развернутый ответ с несущественными ошибками; логически выстроенный ответ на вопрос; частое использование индивидуального письменного конспекта при ответе на вопрос; практически

полное знание терминологии по заданной теме; усвоение основной литературы.

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, ответ студента должен соответствовать следующим критериям: неполный ответ на вопрос; неполное знание терминологии; наличие некоторых существенных ошибок в изложении основных фактов, теорий; неумение провести логические связи; неумение выявлять причинно-следственные связи; неспособность ответить без письменного конспекта (если коллоквиум проходит в форме беседы преподавателя со студентами); знание основной литературы.

### **Средства промежуточного контроля согласно учебному плану**

**Зачет** – процедура, проводимая по установленным правилам для оценки знаний, умений и компетенций студента по учебной дисциплине.

#### **Шкала оценки:**

- для получения оценки *«зачтено»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 70% заданий к зачету.