

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**Экономический факультет
Кафедра учета и аудита**

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

д.э.н., доцент Тхор Е.С.

_____ 2023 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»**

По направлению подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: «Экономика предприятий и организаций»

Лист согласования РПУД

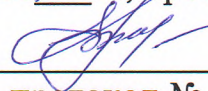
Рабочая программа учебной дисциплины «Комплексный экономический анализ» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. – 40 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Комплексный экономический анализ» составлена с учётом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.

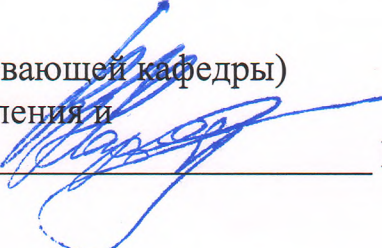
СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент, доцент кафедры учета и аудита Корсакова О.С.

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  Е.В. Ефременко
Переутверждена: « » 20 г., протокол №

Согласована (для обеспечивающей кафедры)

Директор института управления и государственной службы  Р.Г. Харьковский

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023 г., протокол № 4.

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета  Е.Н. Шаповалова

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Целью изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ» является формирование теоретических знаний и практических навыков в области комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, понимание его основных методов и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений и целостного его представления.

Предметом изучения учебной дисциплины являются хозяйственные процессы предприятий и организаций, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов производственной системы, и характеризующиеся определенными результатами: объемом производства, его эффективностью, издержками, финансовым состоянием.

Основными задачами изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ» являются:

- сформировать понимание базовых концепций теории, методологии и методики комплексного экономического анализа;
- выработать способность формирования структурно-логической схемы, информационной базы, использования методов и приемов проведения комплексного анализа деятельности организации;
- освоить методики анализа и оценки источников финансирования деятельности организации, ее имущественного положения, финансового состояния, платежеспособности, деловой активности;
- развить навыки использования методов оценки и прогнозирования доходов, расходов и финансовых результатов хозяйственной деятельности, доходности и рентабельности;
- уметь формировать управленческие решения, направленные на оптимизацию использования чистой прибыли и дивидендной политики, а также на выявление и измерение резервов роста эффективности бизнеса.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» относится к дисциплинам, которые входят в обязательную часть профессионального цикла.

Основывается на базе дисциплин: «Информационные технологии в управление проектами», служит основой для прохождения преддипломной практики и подготовки магистерской диссертации.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действия	УК-1.2. Разрабатывает варианты решения проблемной ситуации на основе критического анализа доступных источников информации	Знать: источники информации, требуемой для решения поставленной задачи. Уметь: использовать различные типы поисковых запросов. Владеть: поиском источников информации, требуемой для решения поставленной задачи.
ОПК-2. Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	ОПК-2.3. Применяет аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных и фундаментальных задач с применением базовых экономических моделей	Знать: аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных задач с применением базовых экономических моделей. Уметь: применять аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных задач с применением базовых экономических моделей. Владеть: знанием аналитического инструментария для постановки и решения прикладных задач.
ОПК-4. Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.2. Принимает, обосновывает стратегические экономические решения в организации и несет за них ответственность	Знать: степень ответственности за стратегические экономические решения в организации. Уметь: контролировать результаты выполнения принимаемых финансово-экономических и организационно-управленческих решений. Владеть: навыками аргументированного убеждения предлагаемых финансово-экономических и организационно-управленческих решений в сфере экономики.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач.ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Объем учебной дисциплины (всего)	144 (4 з.е.)	144 (4 з.е.)
Обязательная аудиторная учебная нагрузка дисциплины (всего) в том числе:	56	26
Лекции	28	10
Семинарские занятия	–	–
Практические занятия	28	16
Лабораторные работы	–	–
Курсовая работа	–	–
Другие формы и методы организации образовательного процесса	–	–
Самостоятельная работа студента	88	118
Форма аттестации	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

Понятие, предмет и задачи комплексного экономического анализа. Источники информации комплексного экономического анализа: внутренние источники, внешние источники, проблемы формирования исходной информации. Организационная структура комплексного экономического анализа. Комплексный экономический анализ как функция управления. Управляющая и управляемая системы.

ТЕМА 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ В РАЗРАБОТКЕ И МОНИТОРИНГЕ БИЗНЕС-ПЛАНОВ

Экономическое содержание и структура бизнес-плана. Роль анализа в разработке основных показателей бизнес-плана. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения бюджетов. Стратегическое, тактическое и оперативное планирование. Виды, формы и функции бюджетов. Методы составления бюджетов.

ТЕМА 3. МАРКЕТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа: потребители товаров (рынок); товар и его свойства; конкуренты. Методы маркетингового анализа: эвристические, трендовые, статистический факторный анализ. Анализ скидок.

ТЕМА 4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Факторный анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ косвенных затрат. Методы определения и расчёта основных фондов предприятия. Анализ динамики и технического состояния основных средств. Анализ интенсивности и эффективного использования основных производственных фондов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми и материальными ресурсами. Анализ эффективности использования трудовых и материальных ресурсов.

ТЕМА 5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала предприятия. Анализ финансовой устойчивости предприятия, коэффициент финансового левериджа, анализ платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятия. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен. Анализ прочих операционных, процентных и внереализационных доходов и расходов. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности.

ТЕМА 6. МЕТОДЫ КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Факторы, показатели и конечные результаты интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия. Методы построения рейтинговой оценки для упорядоченного и классификационного рейтинга.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Сущность комплексного экономического анализа и его место в системе управления	2	2
2	Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	4	
3	Маркетинговый анализ в системе комплексного	4	

	управленческого анализа		4
4	Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия	6	
5	Анализ финансового состояния предприятия	6	4
6	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	6	
	Итого:	28	10

4.4. Практические (семинарские) занятия.

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Сущность комплексного экономического анализа и его место в системе управления	2	4
2	Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	4	
3	Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа	4	
4	Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия	6	4
5	Анализ финансового состояния предприятия	6	4
6	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	6	4
	Итого:	28	16

4.5. Лабораторные работы не предусмотрены планом

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Сущность комплексного экономического анализа и его место в системе управления	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	18
2	Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	15	20
3	Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
4	Анализ	Подготовка к	15	20

	производственно-хозяйственной деятельности предприятия	практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений		
5	Анализ финансового состояния предприятия	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	14	20
6	Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	16	20
	Итого:		88	118

4.7. Курсовые работы не предусмотрены планом.

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся используются различные образовательные технологии при реализации различных видов аудиторной работы в сочетании с внеаудиторной. Используемые образовательные технологии и методы направлены на повышение качества подготовки путем развития у обучающихся способностей к самообразованию и нацелены на реализацию личностного потенциала.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- работа в команде путем совместного обсуждения в группе проведенных расчетов и сформулированных выводов и рекомендаций по ним;
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;

- технологии активного обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов и т.д.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов проводится по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (устный опрос);
- тестирование;
- практические задачи;
- экзамен.

Форма аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответ на теоретические вопросы и решение задач). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки «отлично».

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения; хорошо владеет необходимыми умениями и навыками.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками. Допускает до 30 % ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками. Допускает до 30 % ошибок в излагаемых ответах.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев. – Оренбург: ОГУ, 2017. – 302

с. – ISBN 978-5-7410-1810-1. – Текст: электронный // ЭБС «Консультант студента»: [сайт]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741018101.html>

2. Басовский, Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Уч.пос. / Л.Е. Басовский. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 222 с.

3. Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Уч.пос. / С.А. Бороненкова. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 335 с.

4. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Уч. / Г.В. Савицкая. – 7 изд. – М.: НИЦИНФРА-М, 2022. – 608с.

б) дополнительная литература:

1. Дьяченко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие / О.В. Дьяченко. – Брянск: Брянский ГАУ, 2019. – 120 с. – Текст: электронный // ЭБС «Консультант студента»: [сайт]. – URL: https://www.studentlibrary.ru/book/IBGAU_038.html

2. Ерина, Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия: учебное пособие / Е.С. Ерина. – М.: Издательство МИСИ – МГСУ, 2017. – 97 с. Систем. требования: Adobe Reader XI либо Adobe Digital Editions 4.5; экран 10". – ISBN 978-5-7264-1714-1. – Текст: электронный // ЭБС «Консультант студента»: [сайт]. – URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785726417141.html>

3. Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н.А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов. – Красноярск: СФУ, 2016. – ISBN 978-5-7638-3465-9. – Текст: электронный // ЭБС «Консультант студента»: [сайт]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763834659.html>

4. Юзов, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий / О.В. Юзов. – М.: МИСиС, 2015. – 90 с. – ISBN 978-5-87623-858-0. – Текст: электронный // ЭБС «Консультант студента»: [сайт]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785876238580.html>

в) интернет-ресурсы:

Министерство экономического развития Луганской Народной Республики – <https://www.merlnr.su/>

Министерство экономического развития Российской Федерации – <http://economy.gov.ru/mines/main>

Министерство финансов Луганской Народной Республики – <https://minfinlnr.su/>

Министерство финансов Российской Федерации – <https://www.minfin.ru/ru/>

Государственный комитет статистики Луганской Народной Республики – <https://gkslnr.su/>

Федеральная служба государственной статистики – <https://www.gks.ru/>

Федеральная налоговая служба (ФНС России) –
<https://www.nalog.ru/rn77/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы:

Электронно-библиотечная система «Консультант-студента» –
<http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

Научная электронная библиотека – <https://elibrary.ru>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации:

Научная библиотека имени А.Н. Коняева ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В.Даля» – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Комплексный экономический анализ» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Комплексный экономический анализ»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действия	УК-1.2. Разрабатывает варианты решения проблемной ситуации на основе критического анализа доступных источников информации	<i>ТЕМА 1. Сущность комплексного экономического анализа и его место в системе управления. ТЕМА 2. Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов.</i>	2
2	ОПК-2	Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	ОПК-2.3. Применяет аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных и фундаментальных задач с применением базовых экономических моделей	<i>ТЕМА 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа. ТЕМА 4. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия. ТЕМА 5. Анализ финансового состояния предприятия. ТЕМА 6. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.</i>	2

3	ОПК-4	Способен принимать экономически обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.2. Принимает, обосновывает стратегические экономические решения в организации и несет за них ответственность	<i>ТЕМА 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа.</i> <i>ТЕМА 4. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.</i> <i>ТЕМА 5. Анализ финансового состояния предприятия.</i> <i>ТЕМА 6. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.</i>	2
---	--------------	---	---	---	---

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.2. Разрабатывает варианты решения проблемной ситуации на основе критического анализа доступных источников информации	Знает источники информации, требуемой для решения поставленной задачи. Умеет использовать различные типы поисковых запросов. Владет поиском источников информации, требуемой для решения поставленной задачи.	<i>ТЕМА 1. Сущность комплексного экономического анализа и его место в системе управления.</i> <i>ТЕМА 2. Комплексный анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов.</i>	Вопросы для обсуждения, устный опрос, практические задачи, тестирование

2.	ОПК-2. Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	ОПК-2.3. Применяет аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных и фундаментальных задач с применением базовых экономических моделей	Знает аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных задач с применением базовых экономических моделей. Умеет применять аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных задач с применением базовых экономических моделей. Владеет знанием аналитического инструментария для постановки и решения прикладных задач.	<i>ТЕМА 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа.</i> <i>ТЕМА 4. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.</i> <i>ТЕМА 5. Анализ финансового состояния предприятия.</i> <i>ТЕМА 6. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.</i>	Вопросы для обсуждения, устный опрос, практические задачи, тестирование
3	ОПК-4. Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.2. Принимает, обосновывает стратегические экономические решения в организации и несет за них ответственность	Знает степень ответственности за стратегические экономические решения в организации. Умеет контролировать результаты выполнения принимаемых финансово-экономических и организационно-управленческих решений. Владеет навыками аргументированного убеждения предлагаемых финансово-экономических и организационно-управленческих решений в сфере экономики.	<i>ТЕМА 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа.</i> <i>ТЕМА 4. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.</i> <i>ТЕМА 5. Анализ финансового состояния предприятия.</i> <i>ТЕМА 6. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.</i>	Вопросы для обсуждения, устный опрос, практические задачи, тестирование

1. Тестирование

Типовые тестовые задания

Вопрос теста (только один вариант ответа правильный)

1. Предмет комплексного экономического анализа:

- а) причинно-следственные связи экономических процессов и явлений;
- б) причинно-следственные взаимосвязи экономических процессов и соответствующие методы, способы и приемы измерения сил и их взаимодействия;
- в) исследование движений экономических процессов, факторов, влияющих на них, и получаемых последствий;

г) применение методов, способов, приемов к исследованию экономических процессов и явлений.

2. Выработка управленческого решения в управляющей подсистеме осуществляется на основе:

- а) нормативной, законодательной, технической, технологической информации;
- б) накопленной учетной информации и ее анализа;
- в) расчетов с применением компьютерных систем;
- г) цен на продукцию.

3. Инструментом, с помощью которого экономический анализ должен выполнять свою многоцелевую функцию, выступает:

- а) комплексный экономический анализ;
- б) системный подход;
- в) программно-целевой метод;
- г) рациональный подход.

4. Методологической основой комплексного экономического анализа является:

- а) математическое моделирование;
- б) микроэкономика;
- в) диалектический метод познания;
- г) научная теория управления.

5. Выбрать правильное утверждение:

- а) маркетинговая информационная система включает внутреннюю и внешнюю информацию;
- б) система внешней информации включает совокупность данных, отраженных в форме бухгалтерской и статистической отчетности;
- в) система внутренней информации – это система поддержки маркетинговых решений;
- г) основной принцип маркетинга – ориентация на производителя.

6. Анализ, позволяющий выявить сильные, слабые стороны предприятия, его возможности и угрозы его деятельности, называется:

- а) PEST-анализом;
- б) SWOT-анализом;
- в) DRT-анализом;
- г) правильного варианта нет.

7. Спрос на продукцию предприятия считается эластичным, если процентное изменение величины спроса:

- а) равно процентному изменению цены;
- б) превышает процентное изменение цены;

- в) меньше процентного изменения цены;
- г) не связано с изменением цен.

8. В процессе анализа организации управления исследуется:

- а) оценка эффективности управления предприятием;
- б) среднесуточная производственная мощность предприятия;
- в) изменение среднегодовой стоимости активной части основных производственных фондов;
- г) финансовая устойчивость.

9. Анализ эффективности управления проводится:

- а) для совершенствования менеджмента предприятия;
- б) для исследования эффективности организации производства и труда;
- в) для изучения социальных условий работы коллектива;
- г) для определения сильных и слабых сторон деятельности предприятия.

10. Для создания более эффективной системы управления предприятием необходимо решить вопрос:

- а) о централизации и децентрализации функций управления;
- б) о систематизации функций управления;
- в) о перспективах социального развития коллектива;
- г) о стратегических ориентирах предприятия.

11. К показателям научно-технического уровня производства относятся показатели:

- а) прогрессивности применяемых технологических процессов и техники;
- б) уровня концентрации, специализации и кооперирования производства;
- в) длительности и структуры производственного цикла;
- г) равномерности и ритмичности производства.

12. Резерв – это:

- а) выявленные возможности количественного и качественного роста основных показателей хозяйственной деятельности предприятия;
- б) прирост выпуска продукции;
- в) излишек ресурсов;
- г) неиспользованные возможности увеличения прибыли.

13. Продолжить выражение. Рост объема производства считается экстенсивным ...

- а) если он достигнут за счет вложения дополнительного количества ресурсов;

- б) если он достигнут за счет улучшения использования ресурсов при неизменном их количестве;
- в) если он достигнут за счет изменения внешних условий хозяйствования;
- г) если он достигнут за счет повышения качества используемых материалов.

14. Укажите факторы, влияющие на ритмичность процесса реализации:

- а) соблюдение сроков поставки материалов;
- б) наличие сбоев в производственном процессе;
- в) нарушение технологии производства;
- г) сроки прохождения документов на оплату продукции в банке.

15. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе качества продукции:

- а) рассчитать количество товара по каждой ассортиментной группе;
- б) рассчитать удельный вес каждой ассортиментной группы в общей сумме выручки;
- в) рассчитать динамику выручки от продаж по каждой ассортиментной группе;
- г) представленная последовательность верна.

16. Эффективность использования трудовых ресурсов можно оценить на основе динамики показателя:

- а) трудоемкости изготовления продукции;
- б) средней заработной платы;
- в) текучести кадров;
- г) производительности труда.

17. Превышение темпов роста производительности труда над темпами роста его оплаты ведет:

- а) к повышению себестоимости продукции;
- б) перерасходу фонда оплаты труда;
- в) уменьшению суммы прибыли и снижению уровня рентабельности;
- г) относительному снижению себестоимости продукции за счет экономии по фонду оплаты труда.

18. Экономическим последствием недостатка трудовых ресурсов является:

- а) наличие сверхурочных работ;
- б) сокращение целодневных простоев;
- в) сокращение внутрисменных простоев;
- г) снижение средней заработной платы.

19. Укажите неверное утверждение:

- а) снижение трудоемкости ведет к росту производительности труда;
- б) между трудоемкостью продукции и уровнем производительности труда существует обратно пропорциональная зависимость;
- в) чем выше производительность труда, тем выше трудоемкость изготовления продукции;
- г) превышение темпов роста производительности труда над темпами роста его оплаты ведет к снижению себестоимости продукции.

20. Закончите выражение. Замена одних материалов другими, более дорогостоящими ...

- а) увеличит материалоотдачу, но не изменит материалоемкость;
- б) увеличит материалоемкость, но не изменит материалоотдачу;
- в) увеличит материалоемкость и уменьшит материалоотдачу;
- г) увеличит материалоотдачу и уменьшит материалоемкость.

21. Внутренний источник поступления материалов – это:

- а) ожидаемые остатки материалов с учетом незавершенного производства;
- б) передача материалов учредителями в качестве вклада в уставный капитал;
- в) приобретение материалов у поставщиков;
- г) отходы, вторично используемые материалы.

22. Наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов служит:

- а) материалоотдача;
- б) материалоемкость продукции;
- в) прибыль на один рубль материальных затрат;
- г) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

23. Экономическим результатом ускорения оборачиваемости материалов является:

- а) рост остатков материальных ресурсов;
- б) дополнительное вовлечение оборотных средств в оборот;
- в) увеличение продолжительности одного оборота материалов;
- г) высвобождение денежных средств из оборота.

24. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными средствами, являются:

- а) коэффициенты обновления и выбытия;
- б) коэффициенты фондовооруженности и технической вооруженности труда;
- в) коэффициенты годности и износа;
- г) среднегодовая стоимость основных средств.

25. Сравнение фактического и планового фондов времени позволяет установить:

- а) резервы времени за счет сокращения затрат времени на ремонт;
- б) резервы повышения эффективности использования оборудования;
- в) степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам;
- г) оборудование, которое может быть реализовано.

26. Укажите неверное утверждение:

- а) коэффициент годности является обратным к коэффициенту износа;
- б) при анализе эффективности использования основных фондов рассчитывают коэффициенты годности и износа;
- в) коэффициенты годности и износа в сумме равны 1.
- г) максимально возможным временем работы оборудования является календарный фонд рабочего времени.

27. Коэффициенты годности и износа характеризуют:

- а) обеспеченность предприятия основными средствами;
- б) состояние основных средств;
- в) эффективность использования основных средств;
- г) динамику основных средств.

28. К переменным затратам относятся:

- а) затраты на топливо и энергию;
- б) арендная плата;
- в) заработная плата управленческого персонала;
- г) амортизация.

29. На «точку безубыточности» влияют:

- а) переменные затраты;
- б) материалоемкость продукции;
- в) производительность труда;
- г) фондоотдача.

30. Объективной причиной повышения себестоимости продукции является:

- а) уровень автоматизации и механизации процессов производства;
- б) инфляционный рост цен на потребляемые материальные ресурсы;
- в) уровень организации труда;
- г) уровень технологического развития производства.

31. При увеличении уровня переменных затрат на единицу продукции запас финансовой прочности предприятия:

- а) возрастет;
- б) уменьшится;

- в) не изменится;
- г) нет однозначного ответа.

32. Валовая прибыль предприятия (по форме № 2) определяется:

- а) как разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами;
- б) как разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг и их себестоимостью;
- в) как разность между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг и их себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами;
- г) ни один из приведенных вариантов не является верным.

33. Уровень производственного левериджа показывает:

- а) на сколько процентов возрастает себестоимость продукции при увеличении выручки на 1 %;
- б) на сколько процентов возрастает прибыль при увеличении выручки от продаж на 1 %;
- в) на сколько процентов возрастает чистая прибыль при увеличении валовой прибыли на 1%;
- г) на сколько процентов возрастает чистая прибыль при увеличении выручки от продаж на 1%.

34. Оценка «качества» прибыли, с точки зрения кредиторов предприятия, производится:

- а) по удельному весу дискреционных расходов (на рекламу, НИОКР, обучение персонала и т.д.) в выручке;
- б) по удельному весу прибыли от реализации в общем финансовом результате;
- в) по соотношению рыночной цены акции к доходу на одну акцию;
- г) по удельному весу дивидендных выплат в чистой прибыли.

35. Горизонтальный (динамический) анализ отчета о финансовых результатах предполагает:

- а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли;
- в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;
- г) установление причинно-следственной взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

36. Исследование структуры пассива баланса позволяет установить одну из возможных причин:

- а) роста деловой активности;

- б) финансовой неустойчивости предприятия;
- в) роста экономической рентабельности;
- г) роста фондоемкости производства.

37. Эффект финансового рычага (финансового левериджа) позволяет оценить эффективность:

- а) сложившихся пропорций между постоянными и переменными издержками в структуре себестоимости продукции;
- б) привлечения заемного капитала;
- в) авансирования собственного капитала в оборотные средства;
- г) авансирования собственного капитала в необоротные активы.

38. Укажите, какой из перечисленных коэффициентов определяет достаточность собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости:

- а) общий показатель платежеспособности;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- г) коэффициент текущей ликвидности.

39. Установите, какой из перечисленных показателей указывает, сколько заемных средств предприятие привлекло на 1 руб. вложенных в активы собственных оборотных средств:

- а) коэффициент финансовой устойчивости;
- б) коэффициент финансирования;
- в) коэффициент капитализации;
- г) коэффициент финансовой независимости.

40. Коэффициент, который показывает ту часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, которую можно погасить, мобилизовав все оборотные средства, – это:

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) доля оборотных средств в активах;
- г) коэффициент текущей ликвидности.

41. Анализ эффективности финансовых инвестиций включает следующие направления:

- а) конъюнктурный, финансовый и инвестиционный анализ;
- б) анализ финансового состояния предприятия;
- в) конъюнктурный, макроэкономический и микроэкономический анализ;
- г) региональный и индустриальный анализ.

42. Стратегия скользящей средней является:

- а) инструментом анализа капитальных инвестиций;
- б) инструментом технического анализа финансовых инвестиций;
- в) инструментом технического анализа инвестиционных проектов;
- г) инструментом традиционного (комплексного) анализа финансовых инвестиций.

43. Относительным показателем прогнозирования эффективности инвестиционной деятельности признается:

- а) чистая текущая (приведенная) стоимость инвестиций;
- б) индекс рентабельности инвестиций;
- в) текущая (приведенная) стоимость инвестиций;
- г) будущая стоимость инвестиций.

44. Риск ценной бумаги классифицируется:

- а) на риск ценной бумаги, риск портфеля и рыночный риск;
- б) на системный и комплексный риск;
- в) на диверсифицированный и собственный риск;
- г) на внешний и несистемный риск.

45. Необходимость оценки бизнеса как имущественного комплекса возникает в следующих случаях:

- а) когда оцениваемая компания является закрытой, т.е. не подвергается оценке на фондовом рынке;
- б) когда оцениваемая компания является формально открытой, однако не находится в листинге ценных бумаг, котируемых фондовыми биржами, так как не соответствует их требованиям;
- в) когда компания является акционерным обществом, акции которого недостаточно ликвидны;
- г) во всех перечисленных случаях.

46. При затратном подходе к оценке бизнеса используется метод:

- а) дисконтированного денежного потока;
- б) накопления активов;
- в) капитализации дохода;
- г) такого подхода к оценке бизнеса не существует.

47. Оценка стоимости собственного капитала по методу стоимости чистых активов складывается в результате:

- а) оценки необоротных активов;
- б) оценки всех активов компании;
- в) оценки активов компании за минусом обязательств;
- г) ни один из приведенных вариантов не является верным.

48. Не относится к корректировкам, которые необходимо учитывать при оценке стоимости бизнеса методом сравнительного анализа продаж:

- а) корректировка экономического коэффициента;
- б) процентная корректировка;
- в) корректировка по единицам сравнения;
- г) долларовая корректировка.

49. Закончить выражение. Методика комплексного экономического анализа:

- а) едина и не варьируется;
- б) варьируется в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия;
- в) варьируется в зависимости от региональной принадлежности предприятия;
- г) варьируется в зависимости от федеральной принадлежности предприятия.

50. Использование программно-целевого метода означает, что второй процедурой в комплексном экономическом анализе выступает:

- а) построение факторных моделей;
- б) определение источников информации;
- в) распределение обязанностей между исполнителями;
- г) написание пояснительной записки.

51. При формировании системы показателей следует учитывать:

- а) что показатели, как правило, сравнительно неполно отражают связи и свойства изучаемых явлений и процессов;
- б) что показатели постоянны;
- в) что показатели взаимозависимы;
- г) что показатели взаимозаменяемы.

52. Система внутренней информации для целей маркетинга включает:

- а) совокупность данных, отраженных в форме бухгалтерской, статистической отчетности, текущей производственной и научно-технической информации;
- б) сведения о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры;
- в) информацию, необходимую для решения специфических маркетинговых проблем;
- г) сведения о состоянии деятельности структурных подразделений.

53. Процесс деления потребителей данного рынка на отдельные группы, каждая из которых предъявляет свой специфический спрос на рынке, называется:

- а) позиционированием;

- б) сегментированием;
- в) прогнозированием;
- г) регулированием.

54. Эффективность управления организации зависит:

- а) от уровня разделения и кооперации труда;
- б) от организации экономической службы на предприятии;
- в) от рациональности организации рабочих мест;
- г) от всех перечисленных параметров.

55. Соблюдение каких принципов необходимо изучать при оценке степени рациональности организации производства?

- а) параллельности, непрерывности, прямоочности, ритмичности;
- б) параллельности, ритмичности;
- в) непрерывности;
- г) демократичности.

56. К общим показателям уровня применяемых технологических процессов можно отнести:

- а) удельный вес основных материалов и покупных полуфабрикатов;
- б) показатели структуры технологического оборудования с подразделением его отдельных групп по возрасту;
- в) удельный вес передовых методов в общем технологическом процессе предприятия;
- г) централизацию управленческих функций.

57. Важнейшее направление повышения производительности труда – это:

- а) специализация;
- б) кооперация;
- в) комплексная автоматизация;
- г) частичная автоматизация.

58. Неиспользованные возможности увеличения объемов производства, снижения затрат и увеличения прибыли называются:

- а) факторами;
- б) резервами;
- в) «узким местом» в деятельности предприятия;
- г) ни один из перечисленных вариантов не является верным.

59. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе объема производства и реализации продукции:

- а) установление причин снижения объемов производства и неритмичности выпуска;

- б) разработка мероприятий по реализации выявленных резервов роста выпуска и реализации продукции;
- в) количественная оценка резервов роста выпуска и реализации продукции;
- г) оценка степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы.

60. Разность между выручкой от продаж и суммой переменных расходов называется:

- а) валовой прибылью;
- б) маржинальным доходом;
- в) порогом рентабельности;
- г) запасом финансовой устойчивости.

61. Модель факторной зависимости объема производства продукции от обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования имеет вид:

- а) аддитивной модели;
- б) кратной модели;
- в) мультипликативной модели;
- г) смешанной модели.

62. Полный коэффициент использования рабочего времени определяется как отношение:

- а) фактической продолжительности рабочего дня к плановой;
- б) фактического числа отработанных дней к плановому;
- в) фактического фонда рабочего времени к плановому;
- г) планового фонда рабочего времени к фактическому.

63. На уровень годовой выработки одного работника влияют следующие факторы:

- а) численность рабочих, количество дней, отработанных одним рабочим в год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;
- б) удельный вес рабочих в общей численности работников, количество дней, отработанных одним рабочим в год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;
- в) численность рабочих, количество дней, отработанных всеми рабочими в год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего;
- г) численность работников, количество дней, отработанных всеми работниками за год, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка рабочего.

64. Экономическими последствиями недостатка трудовых ресурсов являются:

- а) наличие сверхурочных работ;
- б) сокращение целодневных простоев;
- в) сокращение внутрисменных простоев;
- г) снижение средней заработной платы.

65. Табельный фонд рабочего времени отличается от календарного фонда на величину:

- а) потерь рабочего времени;
- б) выходных и праздничных человеко-дней;
- в) неявок по причинам, предусмотренным законодательством;
- г) неявок по причинам, предусмотренным законодательством, и потерь рабочего времени.

66. Внешний источник поступления материалов – это:

- а) ожидаемые остатки материалов с учетом незавершенного производства;
- б) передача материалов учредителями в качестве вклада в уставный капитал;
- в) отходы, вторично используемые материалы;
- г) сэкономленные материалы.

67. Снижение транспортно-заготовительных расходов оказывает влияние:

- а) на расход материалов на единицу продукции;
- б) объем производства;
- в) ассортимент и структуру производимой продукции;
- г) стоимость приобретаемых материальных ресурсов.

68. Увеличение коэффициента использования материалов свидетельствует:

- а) об уменьшении нормы расхода материалов;
- б) об увеличении полезного расхода материалов;
- в) об увеличении выпуска продукции;
- г) об уменьшении полезного расхода материалов.

69. Количество произведенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов, характеризует показатель:

- а) материалоемкости;
- б) материалоотдачи;
- в) коэффициент использования материальных затрат;
- г) удельный расход материалов на единицу продукции.

70. Какой показатель характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на единицу стоимости выпускаемой продукции?

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) фондовооруженность;
- г) фондорентабельность.

71. При анализе эффективности использования основных средств рассчитывают следующие показатели:

- а) коэффициенты обновления и выбытия;
- б) фондоотдачу и фондоемкость;
- в) среднегодовую стоимость основных средств;
- г) коэффициенты износа и годности.

72. Показатели экстенсивного использования основных средств отражают уровень их использования:

- а) по количеству;
- б) по времени;
- в) по количеству и времени;
- г) по мощности.

73. Показатель, который рассчитывается как отношение фактически работающего оборудования к установленному оборудованию, – это:

- а) доля оборудования, сданного в эксплуатацию;
- б) коэффициент использования установленного оборудования;
- в) степень использования всего наличного оборудования;
- г) доля фактически простаивающего оборудования.

74. К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- а) расходы, связанные с изготовлением продукции;
- б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- в) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- г) прибыль отчетного года.

75. Показатель затрат на рубль товарной продукции определяется:

- а) отношением стоимости произведенной продукции на сумму затрат;
- б) отношением суммы затрат на производство на стоимость произведенной продукции;
- в) произведением стоимости выпущенной продукции на сумму затрат на производство;
- г) отношением прибыли к затратам на производство.

76. Структурные сдвиги в составе продукции:

- а) увеличивают себестоимость продукции;

- б) уменьшают себестоимость продукции;
- в) могут как увеличивать, так и уменьшать себестоимость продукции;
- г) не влияют на изменение себестоимости продукции.

77. Изменения в структуре себестоимости продукции, которые вызывают увеличение технического уровня производства, – это:

- а) рост материальных затрат;
- б) рост заработной платы;
- в) рост амортизации;
- г) снижение материальных затрат.

78. Рентабельность продаж представляет собой:

- а) отношение прибыли от продаж к выручке;
- б) отношение валовой прибыли к себестоимости продукции;
- в) отношение выручки от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг;
- г) отношение валовой прибыли к чистой прибыли.

79. Маржинальный доход определяется:

- а) как прибыль плюс постоянные затраты;
- б) как выручка минус постоянные затраты;
- в) как себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг минус переменные расходы;
- г) как выручка от продаж минус прочие расходы.

80. Относительные величины эффективности – это:

- а) относительная доля части в общем объеме совокупности, выраженная в процентах;
- б) соотношение эффекта с ресурсами или затратами;
- в) отношение между фактическим и плановым уровнем показателя, выраженное в процентах;
- г) отношение величины показателя текущего периода к его уровню в предыдущем периоде.

81. При анализе финансового состояния бухгалтерский баланс используется:

- а) для изучения структуры активов;
- б) для изучения капитала предприятия;
- в) для оценки использования финансовых ресурсов;
- г) для оценки экономического потенциала.

82. Финансовое состояние зависит:

- а) от уровня обеспеченности капиталом;
- б) от уровня обеспеченности собственными оборотными средствами;
- в) от качества выпускаемой продукции;

г) от состава покупателей.

83. *Средневзвешенная стоимость (цена) капитала предприятия (показатель WACC) отражает:*

а) выраженную в процентах плату за использование определенного объема привлекаемых на рынке капитала финансовых ресурсов;

б) сумму средств, отражающую стоимость использования определенного объема финансовых ресурсов, привлеченных на рынке капитала;

в) выраженную в процентах плату за использование определенного объема привлекаемых на рынке капитала кредитных ресурсов;

г) выраженную в процентах плату за использование собственного капитала.

84. *Укажите из перечисленных финансовых коэффициентов тот, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам:*

а) коэффициент абсолютной ликвидности;

б) коэффициент «критической оценки»;

в) коэффициент текущей ликвидности;

г) коэффициент обеспеченности собственными средствами.

85. *Определите, какой из перечисленных коэффициентов показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников:*

а) коэффициент финансовой устойчивости;

б) коэффициент капитализации;

в) коэффициент финансирования;

г) коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования.

86. *Согласно концепции оценки финансовой устойчивости на основе соотношения финансовых и нефинансовых активов предприятия финансовое равновесие и устойчивость финансового положения достигается, если:*

а) запасы предприятия обеспечены собственными и заемными источниками их формирования;

б) финансовые активы меньше заемного капитала;

в) собственный капитал меньше нефинансовых активов;

г) нефинансовые активы покрываются собственным капиталом, а финансовые активы – заемным.

87. *Финансовыми инвестициями называются:*

а) портфельные инвестиции;

- б) инвестиции, связанные с куплей-продажей долговых ценных бумаг;
- в) инвестиции, связанные с продажей производных финансовых инструментов;
- г) инвестиции, связанные с куплей-продажей долевых ценных бумаг.

88. При оценке эффективности использования акционерного капитала учитываются:

- а) стоимость имущества, собственного капитала и кредиторской задолженности;
- б) величина собственного капитала, нераспределенной прибыли и оборотных активов;
- в) величина собственных оборотных средств, акционерного и добавочного капитала;
- г) величина собственных оборотных средств, акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

89. Основными признаками отличия капитальных и финансовых инвестиций являются:

- а) направления инвестирования;
- б) формы инвестирования;
- в) объекты инвестирования;
- г) период окупаемости.

90. Эффективность дивидендной политики акционерного общества характеризует:

- а) показатель валового внутреннего продукта региона;
- б) коэффициент котировки акций;
- в) величина акционерного капитала;
- г) коэффициент дивидендного выхода.

91. Собственники бизнеса для анализа эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта оценивают:

- а) рентабельность инвестиций;
- б) капитализацию компании;
- в) деловую активность на рынке ценных бумаг;
- г) все перечисленные аспекты.

92. Метод дисконтированного денежного потока используется для оценки бизнеса на основе:

- а) затратного подхода;
- б) доходного подхода;
- в) рыночного подхода;
- г) сравнительного подхода.

93. Стандартами оценки бизнеса являются:

- а) обоснованная рыночная стоимость;
- б) инвестиционная стоимость;
- в) внутренняя (фундаментальная) стоимость;
- г) все перечисленные стандарты.

При использовании формы текущего контроля «Тестирование» студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	85 -100% правильных ответов
4	71-85% правильных ответов
3	61-70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

2. Вопросы для устного опроса

1. Какой анализ называют комплексным?
2. Перечислите основные этапы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
3. Дайте краткую характеристику основным блокам комплексного экономического анализа?
4. В чем состоит основная цель комплексного анализа?
5. Что выступает предметом анализа?
6. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные задачи комплексного анализа?
7. Перечислите основные факторы, влияющие на рост или снижение конечных результатов работы организации?
8. Какие задачи управления решаются посредством комплексного экономического анализа?
9. Назовите основные классификации комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
10. Какой вид анализа имеет большее значение: ретроспективный или перспективный, оперативный или итоговый?
11. Назовите основные принципы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия и дайте им характеристику.
12. Назовите источники получения информации для комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
13. Что представляют собой факторные и результативные показатели?
14. Для чего производится систематизация факторов?
15. В чем состоит взаимосвязь между блоками экономического анализа?
16. В чем состоит содержание комплексного экономического анализа?

17. Назовите основные расчеты для анализа эффективности использования основных средств организации?
18. В чем состоит основная задача для оценки финансового положения организации?
19. Какие показатели прибыли Вы знаете? Где они отражаются?
20. Сущность бизнес-плана и особенности его составления.
21. Содержание и задачи анализа основных разделов бизнес-плана.
22. В чём заключаются цели бизнес-планирования?
23. Экономическое содержание и особенности осуществления стратегического планирования.
24. Экономическое содержание и особенности осуществления тактического планирования
25. Экономическое содержание и особенности осуществления оперативного планирования
26. Методы составления бюджетов, их характеристика.
27. Функции бюджета.
28. Виды и формы бюджетов, их характеристика.
29. Место финансового бюджета в общем бюджете предприятия.
30. Какие бюджеты входят в оперативный бюджет предприятия?
31. Центры ответственности предприятия.
32. Роль анализа в разработке основных показателей бизнес-плана.
33. Назовите цели и задачи маркетинговых исследований.
34. Охарактеризуйте рынок как объект маркетинговых исследований.
35. Охарактеризуйте товар как объект маркетинговых исследований.
36. Охарактеризуйте конкуренцию как объект маркетинговых исследований.
37. Какие Вам известны традиционные методы маркетингового анализа? Дайте им характеристику.
38. Какие Вам известны специфические методы маркетингового анализа? В чём особенность и значение их применения?
39. Виды скидок. Задачи сбытовой политики, решаемые посредством скидок.
40. Порядок и особенности проведения анализа скидок.
41. Цель и порядок осуществления SWOT-анализа.
42. Сущность, особенности и порядок осуществления портфельного анализа.
43. Анализ денежных потоков различных продуктовых групп как элемент маркетингового анализа.
44. Для каких целей предназначен маркетинговый анализ?
45. Преимущества портфельного анализа в системе маркетингового анализа.
46. Провести сравнительную характеристику методов маркетингового анализа.
47. С какой целью проводят анализ объемов производства продукции предприятия?

48. Какие показатели используются для анализа произведенной продукции?
49. Какая информация используется для анализа объемов производства продукции?
50. В чем различия между товарной и реализованной продукцией?
51. Как уменьшение остатков нереализованной продукции влияет на величину реализованной продукции?
52. Назовите факторы первого порядка, влияющие на величину товарной продукции.
53. Что вы понимаете под ассортиментом продукции?
54. Что понимается под структурой выпуска продукции?
55. Что такое структурные сдвиги в составе выпуска продукции?
56. Как определяются структурные сдвиги в составе выпуска продукции?
57. Какие показатели используются для анализа ритмичности и аритмичности выпуска продукции?
58. Объясните механизм воздействия структурных сдвигов на материалоемкость продукции.
59. Приведите формулу расчета влияния объема продукции на величину прибыли от производства продукции.
60. Какие внешние и внутренние факторы влияют на невыполнение плана по ассортименту продукции?
61. Поясните сущность и задачи анализа технико-организационного уровня производства.
62. Сущность и особенности проведения анализа состояния и использования материальных ресурсов.
63. Объясните необходимость проведения финансового анализа на предприятии.
64. Раскройте экономическое содержание и задачи финансового состояния предприятия.
65. Внутренний и внешний анализ финансового состояния предприятия.
66. Какова методика общей оценки финансового состояния предприятия?
67. Какие виды финансовой устойчивости предприятия Вы знаете?
68. Какие требования предъявляются к качеству финансовой информации, используемой для анализа финансово-хозяйственной деятельности на предприятии?
69. Определите последовательность действий при проведении финансового анализа на предприятии.
70. Что собой представляет информационная база для анализа финансового состояния предприятия?
71. Какие показатели используются при оценке результатов деятельности предприятия?
72. Что собой представляет платежеспособность предприятия?

73. Дайте характеристику ликвидности активов предприятия.
74. Назовите способы проведения анализа финансового состояния на предприятии.
75. Что позволяет выявить анализ структуры источников финансовой деятельности предприятия?
76. Охарактеризовать стадии кругооборота капитала.
77. Показатели рентабельности капитала, их характеристика.
78. Что включают в себя внереализационные доходы и расходы?
79. Из чего складывается доход держателя ценных бумаг?
80. Методика и задачи проведения анализа динамики, состава и структуры источников формирования капитала предприятия.
81. Показатели финансовой устойчивости предприятия, их характеристика.
82. Методика и задачи проведения анализа финансовых результатов от реализации продукции (услуг) предприятия.
83. Какие решения может принять финансовая служба по результатам анализа финансового состояния на предприятии?
84. Перечислите и охарактеризуйте основные проблемы финансового анализа на предприятии в современных условиях развития.
85. Что является предметом комплексного экономического анализа?
86. Какие характерные черты свойственны комплексному экономическому анализу?
87. Назовите основные научные подходы, используемые в экономическом анализе.
88. В чем особенности комплексного подхода в экономическом анализе?
89. Перечислите виды экономического анализа и укажите особенности их применения.
90. Назовите основные цели и задачи комплексного экономического анализа.
91. Перечислите и поясните этапы проведения комплексного экономического анализа.
92. Назовите основные экономические показатели, применяемые в комплексном экономическом анализе.
93. Назовите составляющие методики комплексного экономического анализа.
94. Классификация факторов, влияющих на результаты хозяйственной деятельности организации.
95. Пути выявления и мобилизации резервов хозяйствующего субъекта.
96. Каково экономическое содержание хозяйственных резервов?
97. Дайте классификацию хозяйственных резервов.
98. Перечислите и поясните основные принципы организации поиска и подсчета резервов.
99. Какова методика подсчета и обоснования величины резервов?

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«вопросы для устного опроса»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

**3. Практические задачи
Типовые задачи**

Задача 1

Проанализируйте эффективность использования трудовых ресурсов, заполнив таблицу 1 и применив методы факторного анализа. Сделайте выводы

Таблица 1 - Анализ показателей использования трудовых ресурсов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	отклонение	
			абсолютное	%
1. Объем продукции в сопоставимых ценах	59653,00	75745,00		
2. Среднеучетная численность работников, чел.	1010	950		
3. . Среднеучетная численность рабочих, чел.	826	901		
4. Удельный вес рабочих в численности ПВР, %				
5. Среднегодовая выработка на 1го работника, руб.				
6. Среднегодовая выработка на 1го рабочего, руб.				
7. Количество отработанных работниками человеко-дней, тыс.	150490,00	128670,88		

8. Количество отработанных работками человеко-часов, тыс.	1083528,00	1016500		
9. Среднее количество дней отработанных 1-м работником				
10. Средняя продолжительность рабочего дня, часов				
11. Среднечасовая выработка на 1-го работника, руб.				
12. Среднегодовая стоимость основных средств (ОС), тыс. руб.	68,57	92,6284		
13. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	33,5995	47,0123		
14. Удельный вес (коэффициент) машин и оборудования в стоимости основных средств (с точностью до 0.001)				
15. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОС, коэф.				
16. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования, коэф.				

Задача 2

Проанализируйте основные показатели деятельности предприятия, используя данные таблицы 1 и 2, заполнив таблицу 2 и применив методы факторного анализа. Сделайте выводы

Таблица 2 - Анализ основных показателей деятельности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка от реализации, тыс. руб	117379	323462,1	
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб	85877,4	234711,5	
3. Административные затраты			
4. Затраты на сбыт, тыс. руб	389,7	1065	
5. Финансовые доходы	4013,8	12478,7	
6. Финансовые расходы	71,8	203,2	
7. Налог на прибыль			
8. Чистая прибыль			
9. Рентабельность продаж			
10. Рентабельность основных средств и прочих необоротных активов			

11. Рентабельность производства			
------------------------------------	--	--	--

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«Практические задачи»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает. При этом знает рекомендованную литературу, делает правильные расчеты и выводы, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения; хорошо владеет необходимыми умениями и навыками.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной и(или) письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок (в том числе в математических расчетах). При этом владеет необходимыми умениями и навыками.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками. Допускает до 30 % ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками. Допускает до 30 % ошибок в излагаемых ответах.

**4. Оценочные средства для промежуточной аттестации
(экзамен)**

1. Понятие и предмет комплексного экономического анализа.
2. Задачи комплексного экономического анализа.
3. Источники информации комплексного экономического анализа.
4. Организационная структура комплексного экономического анализа.
5. Комплексный экономический анализ как функция управления.
6. Экономическое содержание и структура бизнес-плана.
7. Сметное планирование и анализ исполнения бюджетов.
8. Стратегическое, тактическое и оперативное планирование.
9. Виды, формы и функции бюджетов. Методы составления бюджетов.
10. Характеристика объектов маркетингового анализа.
11. Методы маркетингового анализа: эвристические, трендовые, статистический факторный анализ.
12. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

13. Анализ ассортимента и структуры продукции.
14. Анализ качества продукции.
15. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
16. Анализ прямых материальных затрат. Анализ косвенных затрат.
17. Методы определения и расчёта основных фондов предприятия.
18. Анализ динамики и технического состояния основных средств.
19. Анализ интенсивности и эффективного использования основных производственных фондов.
20. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми и материальными ресурсами.
21. Анализ эффективности использования трудовых и материальных ресурсов.
22. Значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
23. Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала предприятия.
24. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
25. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
26. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.
27. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен.
28. Анализ прочих операционных, процентных и внереализационных доходов и расходов.
29. Факторы, показатели и конечные результаты интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности.
30. Характеристика методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
31. Характеристика методики сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
32. Характеристика методов построения рейтинговой оценки для упорядоченного и классификационного рейтинга.
33. Бизнес-план и роль анализа в разработке основных показателей становления и развития бизнеса.
34. Анализ обеспеченности организации основными средствами.
35. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
36. Анализ движения денежных потоков и управление ими.
37. Анализ состояния расчетов. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
38. Моделирование мультипликативных факторных систем.
39. Анализ ликвидности предприятия.
40. Анализ и оценка реальных возможностей восстановления платежеспособности предприятия.
41. Комплексная оценка резервов производства.

42. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ).

43. Методы анализа финансового состояния коммерческой организации.

44. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса

45. Отраслевые особенности комплексного экономического анализа (на примере торговой, строительной, бюджетной или др. организации).

46. Особенности анализа внешнеэкономической деятельности предприятия. Факторы, влияющие на показатели внешнеэкономической деятельности.

47. Анализ и оценка эффективности экспортно-импортных операций.

48. Организация анализа инвестиционной деятельности. Факторы, влияющие на инновационно-инвестиционную деятельность.

49. Анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов.

50. Маркетинговый анализ деятельности организации.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительное количество ошибок (две или три). При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 40% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает более 40% ошибок в ответах, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)