

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИС: Комарова Светлана Юриевна
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 30.09.2024 12:01:52
Уникальный программный ключ:
43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Экономический факультет**

ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по освоению учебной дисциплины
Б1.О.22 Теория экономического анализа**

Направленность (профиль) «Учет, контроль и финансовый анализ в бизнесе»

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Разработчик:	С.А. Нардина
канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля экономического факультета ФГБОУ ВО Омский ГАУ	

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Место учебной дисциплины в подготовке бакалавра.....	4
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины.....	12
2.1. Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины.....	12
2.2. Содержание дисциплины по разделам.....	15
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося, условия допуска к экзамену.....	17
3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося.....	17
4. Лекционные занятия.....	18
5. Практические занятия по курсу и подготовка обучающегося к ним.....	20
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины.....	22
7. Общие методические рекомендации по выполнению и оформлению отдельных видов ВАРС.....	29
7.1. Рекомендации по выполнению презентаций.....	29
7.1.1. Шкала и критерии оценивания.....	31
7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем.....	33
7.2.1. Шкала и критерии оценивания.....	36
7.3. Самоподготовка к аудиторным занятиям.....	36
8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося.....	38
8.1. Вопросы для входного контроля.....	38
8.2. Текущий контроль успеваемости.....	38
8.2.1. Шкала и критерии оценивания.....	40
9. Промежуточная (семестровая) аттестация.....	45
9.1. Нормативная база проведения промежуточной аттестации по результатам изучения дисциплины.....	45
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины ...	45
10. Учебно-информационные источники для изучения дисциплины.....	46
11. Применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации дисциплины.....	47
Приложение 1 – Практикум.....	48
Приложение 2 – Примерные задания для домашней работы.....	127

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине Б1.О.22 Теория экономического анализа (УМКД) в составе основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящих методических указаний послужила Рабочая программа учебной дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в электронной информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя эти указания, Вы без дополнительных осложнений подойдете к промежуточной аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ПОДГОТОВКЕ БАКАЛАВРА

Учебная дисциплина относится к дисциплинам ОПОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС.

Цель дисциплины – формирование базовых теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области теоретических основ экономического анализа, а именно:

– освоение обучающимися теоретических основ экономического анализа как науки с учетом возможности его практического применения при разработке решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

1) Иметь целостное представление:

– о теоретических основах экономического анализа как науки с учетом возможности его практического применения при разработке решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций.

2) Знать:

– теоретические основы экономического анализа;
– предмет, метод, содержание экономического анализа как науки;
– основные виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике;
– источники, необходимые для проведения экономического анализа;
– порядок сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа;
– специальные методы экономического анализа (формализованные и неформализованные);
– порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям;

3) Уметь (владеть):

– уметь правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные ФХД;
– уметь обосновывать направления анализа;
– уметь формулировать задачи экономического анализа;
– уметь выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа;
– уметь формировать информационную базу для проведения экономического анализа;
– уметь применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности;
– уметь формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия;
– владеть навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета на практике;
– владеть навыками самостоятельного применения различных методов анализа экономической информации;
– владеть способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

4) Иметь опыт:

– обоснования направлений анализа;
– формулировки задачи экономического анализа;
– выбора конкретных методов решения для поставленных задач экономического анализа;
– формирования информационной базы для проведения экономического анализа;
– применения специальных приемов экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности;
– формулировки выводов по результатам проведенного анализа, обоснования на их основе управленческие решения, направленных на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения учебной дисциплины:

Таблица 1.1

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения учебной дисциплины

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат её освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
Общепрофессиональные компетенции					
ОПК-1	Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	ИД-1 (опк-1) Демонстрирует знание экономической теории: современные экономические концепции, модели и направления развития экономической науки	Знает современные концепции и теоретические основы экономического анализа	Умеет выбирать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа	Владеет навыками применения различных концепций в зависимости от целей экономического анализа
		ИД-2 (опк-1) Использует экономические знания, категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Знает предмет, метод, содержание экономического анализа как науки и категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Умеет: – обосновывать направления анализа; – формулировать задачи экономического анализа; – применять категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Владеет навыками: – формулирования цели и задач анализа; – применения категориального, математического аппарата при анализе экономических явлений и процессов
ОПК-3	Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 (опк-3) Применяет основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на уровне хозяйствующего субъекта	Знает основные принципы, виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике	Умеет выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа	Владеть навыками самостоятельного применения различных методов и методик анализа экономической информации
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ИД-3 (опк-4) Собирает, обрабатывает и обобщает информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений	Знает: – источники, необходимые для проведения экономического анализа; – порядок сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа; – специальные методы экономического анализа (формализованные и неформализованные); – порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям	Умеет: – формировать информационную базу для проведения экономического анализа; – применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности; – формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия	Владеть способами решения различных аналитических задач и сбора необходимой для этого информации

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ОПК-1 Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	ИД-1 _{опк-1} Демонстрирует знание экономической теории: современные экономические концепции, модели и направления развития экономической науки	Полнота знаний	Знать и понимать: – современные концепции и теоретические основы экономического анализа	Не знает современные концепции и теоретические основы экономического анализа	Плохо ориентируется в современных концепциях экономического анализа. Знает элементарные основы экономического анализа: абсолютные относительные величины и показатели, порядок их расчета	Знает современные концепции экономического анализа, но полностью их суть не совсем может раскрыть. Знает не только элементарные основы экономического анализа: абсолютные относительные величины и показатели, порядок их расчета, но и более сложные экономические расчеты	Знает различные концепции экономического анализа, может полностью пояснить их суть, выделить положительные и отрицательные стороны. Знает на хорошем уровне теоретические основы экономического анализа: от постановки цели анализа до написания обоснованных выводов по результатам расчетов	Выступление и ответы на вопросы на лекции, конференциях; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование
		Наличие умений	Умеет выбирать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа	Не умеет выбирать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа	С затруднениями может выбрать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа	Может выбрать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа, но иногда не совсем лучшую из нескольких вариантов	Может выбрать лучшую концепцию в зависимости от целей экономического анализа и пояснить свой выбор	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками применения различных концепций в зависимости от целей экономического анализа	Не владеет навыками применения различных концепций в зависимости от целей экономического анализа	Плохо владеет навыками применения различных концепций в зависимости от целей экономического анализа: с затруднениями может выбрать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа и правильно применить алгоритм анализа	Хорошо владеет навыками применения различных концепций в зависимости от целей экономического анализа: может выбрать определенную концепцию в зависимости от целей экономического анализа, но иногда не совсем лучшую из нескольких вариантов, практически правильно выполнить весь алгоритм аналитических процедур	На высоком уровне владеет навыками применения различных концепций в зависимости от целей экономического анализа: может выбрать лучшую концепцию в зависимости от целей экономического анализа и пояснить свой выбор, правильно выполнить весь алгоритм аналитических процедур	

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ОПК-1 Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	ИД-2 _{опк-1} Использует экономические знания, категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Полнота знаний	Знает предмет, метод, содержание экономического анализа как науки и категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Не знает предмет, метод, содержание экономического анализа как науки и категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Поверхностно знаком с предметом, методом, содержанием экономического анализа как науки; основными видами экономического анализа и его методами, используемыми при проведении экономического анализа на практике. Плохо ориентируется в категориальном и математическом аппарате	Знает предмет, метод, содержание экономического анализа как науки; основные виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике. Ориентируется в категориальном и математическом аппарате при проведении экономического анализа	Хорошо знает предмет, метод, содержание экономического анализа как науки; различные виды экономического анализа и его методы (может пояснить их суть, схожесть и различие и самостоятельно выбрать тот или иной метод для проведения анализа), используемые при проведении экономического анализа на практике. Хорошо ориентируется в категориальном и математическом аппарате при проведении экономического анализа	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях; Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование
		Наличие умений	Умеет: – обосновывать направления анализа; – формулировать задачи экономического анализа; – применять категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Не умеет: – обосновывать направления анализа; – формулировать задачи экономического анализа; – применять категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Поверхностно может обосновать направления анализа; сформулировать задачи экономического анализа; затрудняется в выборе конкретных математических методов решения поставленных задач экономического анализа	Умеет обосновывать направления анализа; сформулировать задачи экономического анализа; выбрать конкретные математические методы решения для поставленных задач экономического анализа	Умеет глубоко проработать направления анализа; грамотно сформулировать задачи анализа в зависимости от ситуации, выбрать конкретные математические методы решения для поставленных задач экономического анализа	

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ОПК-1 Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	ИД-2 _{ОПК-1} Использует экономические знания, категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов	Наличие навыков (владение опытом)	Владеет навыками: – формулирования цели и задач анализа; – применения категориального, математического аппарата при анализе экономических явлений и процессов	Не владеет навыками: – формулирования цели и задач анализа; – применения категориального, математического аппарата при анализе экономических явлений и процессов	Плохо владеет навыками формулирования цели и задач анализа, не может выделить главное и второстепенное. Путается в категориальном аппарате. Плохо развиты навыки применения категориального, математического аппарата при анализе экономических явлений и процессов	Хорошо владеет навыками формулирования цели и задач анализа, может выделить главное и второстепенное. Хорошо развиты навыки применения категориального, математического аппарата при анализе экономических явлений и процессов, практически не допускает ошибок	На высоком уровне владеет навыками формулирования цели и задач анализа, может выделить главное и второстепенное, скорректировать задачи анализа в процессе работы. Отлично развиты навыки применения категориального, математического аппарата при анализе экономических явлений и процессов, не допускает ошибок	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях;
ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 _{ОПК-3} Применяет основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на уровне хозяйствующего субъекта	Полнота знаний	Знает основные принципы, виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике	Не знает основные принципы, виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике	Плохо знает основные принципы, виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике: может их назвать, кратко пояснить их суть	Хорошо знает основные принципы, виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике: может их назвать, пояснить их суть и указать когда какой вид, метод нужно применить	Отлично знает основные принципы, виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике: может их назвать, пояснить их суть и указать когда какой вид, метод лучше применить, в чем плюсы и минусы различных методов	Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа;
		Наличие умений	Умеет выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа	Не умеет выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа	Плохо умеет выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа: не всегда может пояснить свой выбор	Хорошо умеет выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа: всегда может пояснить свой выбор, но чем он лучше других – затрудняется пояснить	Отлично умеет выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа: всегда может пояснить свой выбор и чем он лучше других методов	Письменное тестирование

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИД-1 _{опк-3} Применяет основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на уровне хозяйствующего субъекта	Наличие навыков (владение опытом)	Владеть навыками самостоятельного применения различных методов и методик анализа экономической информации	Не владеет навыками самостоятельного применения различных методов и методик анализа экономической информации	Владеет навыками самостоятельного применения не сложных методов и методик анализа экономической информации, сложные методы вызывают затруднения	Владеет навыками самостоятельного применения различных методов и методик анализа экономической информации	Уверенно владеет навыками самостоятельного применения различных методов и методик анализа экономической информации	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях;
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ИД-3 _{опк-4} Собирает, обрабатывает и обобщает информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений	Полнота знаний	Знает: – источники, необходимые для проведения экономического анализа; – порядок сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа; – специальные методы экономического анализа (формализованные и неформализованные); – порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям	Не знает источники, необходимые для проведения экономического анализа; порядок сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа; специальные методы экономического анализа (формализованные и неформализованные); порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям	Поверхностно знаком с источниками, необходимыми для проведения экономического анализа; порядком сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа; специальными методами экономического анализа (формализованные и неформализованные); порядком обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представления результатов заинтересованным пользователям	Знает источники, необходимые для проведения экономического анализа; порядок сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа (формализованные и неформализованные); порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям	Знает источники, необходимые для проведения того или иного вида экономического анализа; алгоритм сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа, если необходимо может его изменить; специальные методы экономического анализа (формализованные и неформализованные); порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям	Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ИД-3 _{опк-4} Собирает, обрабатывает и обобщает информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений	Наличие умений	Умеет: – формировать информационную базу для проведения экономического анализа; – применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности; – формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия	Не умеет формировать информационную базу для проведения экономического анализа; применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности; формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия	Умеет формировать информационную базу для проведения экономического анализа, но не на высоком уровне; Поверхностно применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности; Поверхностно формулировать выводы по результатам проведенного анализа, не обосновывая на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия	Умеет формировать информационную базу для проведения экономического анализа; применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности; формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия	Умеет формировать информационную базу для проведения экономического анализа из различных источников информации; применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности, обосновывая их выбор; формулировать глубокие выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях; Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа;
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеть способами решения различных аналитических задач и сбора необходимой для этого информации	Не владеет способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации	Поверхностно владеет способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации	Владеет способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации	Уверенно владеет способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации	

Полученные в ходе изучения данной дисциплины знания, умения и навыки будут востребованы при изучении других дисциплин:

- Комплексный анализ хозяйственной деятельности.

Значимость дисциплины в подготовке экономистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита подтверждается тем, что проверка результатов ее освоения выносится на текущую (семестровую) аттестацию бакалавров, а также является содержательной основой для изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

2. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ РАБОТЫ, СОДЕРЖАНИЕ И ТРУДОЁМКОСТЬ ОСНОВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Организационная структура, трудоемкость и план изучения дисциплины

Дисциплина изучается в 4 семестре 2 курса **очной формы обучения**, продолжительность семестра составляет 19 1/6 недель.

Дисциплина изучается в 4 семестре 2 курса **очно-заочной формы обучения**, продолжительность семестра составляет 19 4/6 недель. *Реализация дисциплины по очно-заочной форме обучения осуществляется с частичным применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.*

Дисциплина изучается на 3 курсе **заочной формы обучения**, продолжительность теоретического обучения на 3 курсе составляет 32 5/6 недель.

Вид учебной работы	Трудоемкость, час.		
	семестр, курс*		
	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
	4 сем.	4 сем.	3 курс
1. Контактная работа			
1.1. Аудиторные занятия, всего	58	30	14
– лекции	22	12	6
– практические занятия (включая семинары)	36	18	8
– лабораторные работы	-	-	-
2. Внеаудиторная академическая работа	86	114	126
2.1 Фиксированные виды внеаудиторных самостоятельных работ:	24	24	24
Выполнение и сдача/защита индивидуального/группового задания в виде**			
– презентации	24	24	24
2.2 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы	10	38	78
2.3 Самоподготовка к аудиторным занятиям	26	26	14
2.4 Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях, проводимых в рамках текущего контроля освоения дисциплины (за исключением учтённых в пп.2.1 – 2.2):	26	26	10
3. Получение дифференцированного зачета по итогам освоения дисциплины	-	-	4
Примечание: – семестр – для очной и очно-заочной формы обучения, курс – для заочной формы обучения; ** – КР/КП, реферата/эссе/презентации, контрольной работы (для обучающихся заочной формы обучения), расчетно-графической (расчетно-аналитической) работы и др.			

Таблица 2.2

**Укрупнённая содержательная структура учебной дисциплины
и общая схема её реализации в учебном процессе (очная форма обучения)**

Номер и наименование раздела учебной дисциплины. Укрупнённые темы раздела		Трудоемкость раздела и её распределение по видам учебной работы, час.							Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел
		Общая	Аудиторная работа				ВАРС			
			всего	лекции	занятия		всего	В т.ч. Фиксированн е виды		
					практические (всех форм)	лабора- торные				
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очная форма обучения										
1	Теоретические основы экономического анализа	32	8	8	-	-	24	-	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-3.1 ОПК-4.3
	1.1 Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием	9	2	2	-	-	7	-		
	1.2 Информационное обеспечение и организация экономического анализа	9	2	2	-	-	7	-		
	1.3 Документальное оформмление результатов анализа	9	2	2	-	-	7	-		
	1.4 Современные концепции экономического анализа	5	2	2	-	-	3	-		
2	Методы и методология экономического анализа	112	50	14	36	-	62	24	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях; Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-3.1 ОПК-4.3
	2.1 Метод, методология и методика экономического анализа	7	4	4	-	-	3	-		
	2.2 Специальные методы экономического анализа	37	24	6	18	-	13	-		
	2.3. Методы факторного анализа	30	12	4	8	-	18	-		
	2.4 Методы комплексной оценки деятельности организации	38	10	-	10	-	28	24		
Промежуточная аттестация		-	х	х	х	х	х	х	Дифференцированный зачет	
Итого по дисциплине		144	58	22	36	-	86	24		

Таблица 2.3

**Укрупнённая содержательная структура учебной дисциплины
и общая схема её реализации в учебном процессе (очно-заочная форма обучения)**

Номер и наименование раздела учебной дисциплины. Укрупнённые темы раздела		Трудоемкость раздела и её распределение по видам учебной работы, час.						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел	
		Общая	Контактная работа				ВАРС			
			Аудиторная работа							
			всего	лекции	занятия		всего			В т.ч. Фиксированны е виды
практические (всех форм)	лабора- торные									
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очно-заочная форма обучения										
1	Теоретические основы экономического анализа	50	6	6	-	-	44	-	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-3.1 ОПК-4.3
	1.1 Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием	17	2	2	-	-	15	-		
	1.2 Информационное обеспечение и организация экономического анализа	15	2	2	-	-	13	-		
	1.3 Документальное оформмление результатов анализа	13	-	-	-	-	13	-		
	1.4 Современные концепции экономического анализа	5	2	2	-	-	3	-		
2	Методы и методология экономического анализа	94	24	6	18	-	70	24	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях; Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-3.1 ОПК-4.3
	2.1 Метод, методология и методика экономического анализа	12	-	-	-	-	12	-		
	2.2 Специальные методы экономического анализа	24	12	4	8	-	12	-		
	2.3. Методы факторного анализа	24	6	2	4	-	18	-		
	2.4 Методы комплексной оценки деятельности организации	34	6	-	6	-	28	24		
Промежуточная аттестация		-	x	x	x	x	x	x	Дифференцированный зачет	
Итого по дисциплине		144	30	12	18	-	114	24		

Таблица 2.4

**Укрупнённая содержательная структура учебной дисциплины
и общая схема её реализации в учебном процессе (заочная форма обучения)**

Номер и наименование раздела учебной дисциплины. Укрупнённые темы раздела		Трудоемкость раздела и её распределение по видам учебной работы, час.							Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел
		Общая	Аудиторная работа				ВАРС			
			всего	лекции	занятия		всего	В т.ч. Фиксированны е виды		
					практические (всех форм)	лабора- торные				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Заочная форма обучения										
1	Теоретические основы экономического анализа	41	2	2	-	-	39	-	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-3.1 ОПК-4.3
	1.1 Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием	11	-	-	-	-	11	-		
	1.2 Информационное обеспечение и организация экономического анализа	17	-	-	-	-	17	-		
	1.3 Документальное оформмление результатов анализа	9	-	-	-	-	9	-		
	1.4 Современные концепции экономического анализа	4	2	2	-	-	2	-		
2	Методы и методология экономического анализа	99	12	4	8	-	87	24	Выступление и ответы на вопросы на лекции конференции; Текущая проверка выполнения заданий на практических занятиях; Проверка домашних заданий; Электронная презентация; Письменная контрольная работа; Письменное тестирование	ОПК-1.1 ОПК-1.2 ОПК-3.1 ОПК-4.3
	2.1 Метод, методология и методика экономического анализа	17	-	-	-	-	17	-		
	2.2 Специальные методы экономического анализа	31	6	2	4	-	25	-		
	2.3. Методы факторного анализа	23	4	2	2	-	19	-		
	2.4 Методы комплексной оценки деятельности организации	28	2	-	2	-	26	24		
Промежуточная аттестация		4	x	x	x	x	x	x	Дифференцированный зачет	
Итого по дисциплине		144	14	6	8	-	126	24		

Содержание курса сгруппировано в два раздела – 1 «Теоретические основы экономического анализа», 2 «Методы и методология экономического анализа».

Структура ВАРС по курсу, расчетная трудоемкость ее основных элементов, общий план изучения курса представлены в таблицах 2.1 – 2.4.

2.2. Содержание дисциплины по разделам

Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием: содержание и задачи экономического анализа; основные принципы экономического анализа; предмет и объект экономического анализа; классификация видов экономического анализа.

Информационное обеспечение и организация экономического анализа: понятие об информации, носители информации; понятие об экономической информации и ее значение; классификация источников данных для экономического анализа; требования к организации информационного обеспечения анализа; классификация экономической информации; сбор, накопление и систематизация информации; качество информации.

Документальное оформление результатов анализа.

Раздел 2. Методы и методология экономического анализа

Метод, методология и методика экономического анализа: метод экономического анализа и его характерные особенности; система показателей, используемых в анализе, понятие и классификация факторов; классификация методов экономического анализа; сущность и содержание методики экономического анализа.

Специальные методы экономического анализа: общая характеристика неформализованных методов экономического анализа; использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе; абсолютные и относительные отклонения; расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов; элементарные методы обработки рядов динамики; индексный метод; балансовый метод; метод пропорционального деления (долевого участия).

Методы факторного анализа: понятие и виды факторного анализа, моделирование как основа факторного анализа; детерминированный факторный анализ; стохастический факторный анализ.

Методы комплексной оценки деятельности организации: методы комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций; комплексная оценка интенсификации и эффективности производства.

3. ОБЩИЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К УЧЕБНОЙ РАБОТЕ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По двум разделам дисциплины предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания и рекомендации.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение обучающимися всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося в соответствии с планом-графиком, представленным в таблице 2.4;
- своевременная сдача преподавателю отчетных материалов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятий, ему необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения дисциплины, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

При реализации программы дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии. Применение ЭО и ДОТ при реализации дисциплины представлено в разделе 11.

4. ЛЕКЦИОННЫЕ ЗАНЯТИЯ

Для изучающих дисциплину читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 4.1.

Таблица 4.1

**Лекционный курс.
Примерный тематический план чтения лекций по разделам учебной дисциплины**

Номер		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.			Применяемые интерактивные формы обучения
раздела	лекции		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма	
1 РАЗДЕЛ. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА						
1	1	Тема: Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием	2	2	-	Лекция-конференция
		1) Содержание и задачи экономического анализа				
		2) Основные принципы экономического анализа				
		3) Предмет и объект экономического анализа				
		4) Классификация видов экономического анализа				
	2	Тема: Информационное обеспечение и организация экономического анализа	2	2	-	Лекция-конференция
		1) Понятие об информации, носители информации				
		2) Понятие об экономической информации и ее значение				
		3) Классификация источников данных для экономического анализа				
		4) Требования к организации информационного обеспечения анализа				
		5) Классификация экономической информации				
		6) Сбор, накопление и систематизация информации				
		7) Качество информации				
	3	Тема : Документальное оформление результатов анализа	2	-	-	Лекция-дискуссия
	4	Тема : Современные концепции экономического анализа	2	2	2	Лекция-дискуссия
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1			8	6	2
2 РАЗДЕЛ. МЕТОДЫ И МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА						
2	5 6	Тема : Метод, методология и методика экономического анализа	4	-	-	Лекция-беседа
		1) Метод экономического анализа и его характерные особенности				
		2) Система показателей, используемых в анализе				
		3) Понятие и классификация факторов				
		4) Классификация методов экономического анализа				
		5) Сущность и содержание методики экономического анализа				

Номер		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.				Применяемые интерактивные формы обучения		
раздела	лекции		Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения	Заочная форма обучения				
2 РАЗДЕЛ. МЕТОДЫ И МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА									
7 8 9		Тема : Специальные методы экономического анализа	6	4	2	Лекция-беседа			
		1) Общая характеристика неформализованных методов экономического анализа							
		2) Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе							
		3) Абсолютные и относительные отклонения							
		4) Расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов							
		5) Элементарные методы обработки рядов динамики							
		6) Индексный метод							
		7) Балансовый метод							
10 11		Тема : Методы факторного анализа	4	2	2	Лекция-беседа			
		1) Понятие и виды факторного анализа, моделирование как основа факторного анализа							
		2) Детерминированный факторный анализ							
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2			14	6	4				
Общая трудоёмкость лекционного курса			22	12	6	х			
Всего лекций по учебной дисциплине:			час	Из них в интерактивной форме:			час		
– очная форма обучения			22	– очная форма обучения			12		
– очно-заочная форма обучения			12	– очно-заочная форма обучения			6		
– заочная форма обучения			6	– заочная форма обучения			2		
Примечания:									
– материально-техническое обеспечение лекционного курса – см. Приложение 6.									
– обеспечение лекционного курса учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2									

Обеспечение лекционного курса учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. п. 10.

5. Практические занятия по дисциплине и подготовка к ним

Практические занятия по курсу проводятся в соответствии с планом, представленным в таблице 5.1.

Таблица 5.1

Примерный тематический план практических занятий по разделам учебной дисциплины

Номер		Тема занятия/ Примерные вопросы на обсуждение (для семинарских занятий)	Трудоемкость по разделу, час.			Используемые интерактивные формы	Связь занятия с ВАРС*
раздела (модуля)	занятия		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма		
2 РАЗДЕЛ. МЕТОДЫ И МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА							
2	1 2	Тема : Специальные методы экономического анализа <i>Тема практического занятия:</i> Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе	4	2	1	Тренинг	ОСП УЗ СРС
	3 4	<i>Тема практического занятия:</i> Абсолютные и относительные отклонения	4	2	1	Тренинг	ОСП УЗ СРС
	5 6	<i>Тема практического занятия:</i> Элементарные методы обработки рядов динамики	4	2	1	Тренинг	ОСП УЗ СРС
	7 8	<i>Тема практического занятия:</i> Индексный метод	4	2	1	Тренинг	ОСП УЗ СРС
	9	<i>Тема практического занятия:</i> Расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов, балансовый метод, метод пропорционального деления (долевого участия)	2	-	-	Тренинг	ОСП
	10 11 12	Тема: Методы факторного анализа <i>Тема практического занятия:</i> Детерминированный факторный анализ	8	4	2	Тренинг	ОСП УЗ СРС
	13	Тема семинара: Методы комплексной оценки деятельности организации 1) Методы комплексной рейтинговой оценки деятельности организации 2) Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства на предприятии	2	2	-	Семинар- конференция	ОСП ПР СРС
	14	<i>Тема практического занятия:</i> Методы комплексной рейтинговой оценки деятельности организации	4	2	1	Метод коопе- ративного обучения	ПР СРС
	15	<i>Тема практического занятия:</i> Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства на предприятии	4	2	1	Метод коопе- ративного обучения	ПР СРС
		Всего	36	18	8	-	-

Всего практических занятий по дисциплине		час	Из них в интерактивной форме	час
– очная форма обучения		36	– очная форма обучения	6
– очно-заочная форма обучения		18	– очно-заочная форма обучения	6
– заочная форма обучения		8	– заочная форма обучения	2
В том числе в форме семинарских занятий				
– очная форма обучения		2	– очная форма обучения	2
– очно-заочная форма обучения		2	– очно-заочная форма обучения	2
– заочная форма обучения		-	– заочная форма обучения	-

** Условные обозначения:*

ОСП – предусмотрена обязательная самоподготовка к занятию;

УЗ СРС – на занятии выдаётся задание на конкретную ВАРС;

ПР СРС – занятие содержательно базируется на результатах выполнения студентами конкретной ВАРС; ...

Примечания:

– материально-техническое обеспечение практических занятий – см. Приложение 6

– обеспечение практических занятий учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2

Подготовка студентов к практическим занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических занятиях осуществляется входной контроль в виде опроса и текущий аудиторный контроль в виде:

- проверки преподавателем выполненных заданий на практических занятиях;
- проверки преподавателем выполненных домашних заданий;
- оценки ответов студентов на семинарских занятиях;
- оценка электронных презентаций;
- проверки контрольных работ (по результатам изучения раздела №1 дисциплины, по результатам изучения раздела №2 дисциплины.);
- аудиторного письменного тестирования по разделам № 1 и 2 дисциплины.

Подготовка к практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия.

Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, внимательно ознакомиться с литературой и электронными ресурсами, с рекомендациями по подготовке, вопросами для самоконтроля.

6. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Работа по теме прежде всего предполагает ее изучение по учебнику или пособию. Следует обратить внимание на то, что в любой теории, есть либо неубедительные, либо чересчур абстрактные, либо сомнительные положения. Поэтому необходимо вырабатывать самостоятельные суждения, дополняя их аргументацией, что и следует демонстрировать на семинарах. Для выработки самостоятельного суждения важным является умение работать с научной литературой. Поэтому работа по теме кроме ее изучения по учебнику, пособию предполагает также поиск по теме научных статей в научных журналах. Такими журналами являются: Экономический анализ и др. Выбор статьи, относящейся к теме, лучше делать по последним в году номерам, где приводится перечень статей, опубликованных за год.

Самостоятельная подготовка предполагает использование ряда методов.

1. Конспектирование. Конспектирование позволяет выделить главное в изучаемом материале и выразить свое отношение к рассматриваемой автором проблеме.

Техника записей в конспекте индивидуальна, но есть ряд правил, которые могут принести пользу его составителю: начиная конспект, следует записать автора изучаемого произведения, его название, источник, где оно опубликовано, год издания. Порядок конспектирования:

- а) внимательное чтение текста;
- б) поиск в тексте ответов на поставленные в изучаемой теме вопросы;
- в) краткое, но четкое и понятное изложение текста;
- г) выделение в записи наиболее значимых мест;
- д) запись на полях возникающих вопросов, понятий, категорий и своих мыслей.

2. Записи в форме тезисов, планов, аннотаций, формулировок определений. Все перечисленные формы помогают быстрой ориентации в подготовленном материале, подборе аргументов в пользу или против какого-либо утверждения.

3. Словарь понятий и категорий. Составление словаря помогает быстрее осваивать новые понятия и категории, увереннее ими оперировать. Подобный словарь следует вести четко, разборчиво, чтобы удобно было им пользоваться. Из приведенного в УМК глоссария нужно к каждому семинару выбирать понятия, относящиеся к изучаемой теме, объединять их логической схемой в соответствии с вопросами семинарского занятия.

Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

Краткое содержание

Тема 1. Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием

Студент должен уяснить, что содержанием экономического анализа является глубокое и всестороннее изучение экономической информации о функционировании анализируемого субъекта хозяйствования с целью принятия оптимальных управленческих решений по обеспечению выполнения производственных программ предприятия, оценки уровня их выполнения, выяснения слабых мест и внутрихозяйственных резервов. Также при изучении данной темы студент должен уяснить основные задачи и основные принципы экономического анализа.

При изучении данной темы студент должен уяснить, что хозяйственная деятельность является объектом изучения многих наук, а объектом анализа являются социально-экономические процессы расширенного воспроизводства, осуществляющиеся в деятельности предприятий и объединений, их внутренних подразделений, отражаемые в плане, текущем учете, отчетности, других источниках информации. Предметом экономического анализа являются причины образования и изменения результатов хозяйственной деятельности организации.

Также студент должен уделить внимание классификации видов экономического анализа.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Раскройте роль экономического анализа в управлении хозяйствующими субъектами, взаимосвязь анализа с другими управленческими функциями.
2. Дайте определение предмета экономического анализа и назовите его объекты.
3. Раскройте содержание экономического анализа, взаимосвязь его организационных элементов.

4. Назовите субъекты экономического анализа.
5. Перечислите задачи экономического анализа.
6. Охарактеризуйте принципы экономического анализа.
7. Как классифицируется анализ по отраслевому признаку?
8. Как классифицируется анализ по временному признаку?
9. Как классифицируется анализ по пространственному признаку?
10. Как классифицируется анализ по субъектам управления?
11. Как классифицируется анализ по периодичности проведения?
12. Охарактеризуйте сущность и содержание текущего, оперативного и перспективного анализа.
13. Раскройте особенности технико-экономического, социально-экономического и финансово-экономического анализа.
14. Дайте характеристику маркетингового анализа деятельности организации.
15. Охарактеризуйте назначение и направления экономико-экологического анализа.
16. Назовите характерные особенности внешнего и внутреннего анализа.
17. Охарактеризуйте особенности функционально-стоимостного анализа.
18. Раскройте сущность и содержание комплексного экономического анализа (КЭА).
19. Приведите последовательность комплексного экономического анализа деятельности организации, раскройте взаимосвязь между отдельными его блоками.

Тема 2. Информационное обеспечение и организация экономического анализа

При изучении данной темы необходимо уяснить, что представляет собой информация, кто или что являются носителями информации; что представляет собой экономическая информация и ее значение. Также необходимо изучить: классификацию источников данных для экономического анализа; требования к организации информационного обеспечения анализа; классификацию экономической информации; как происходит сбор, накопление и систематизация информации; что представляет собой качественная информация.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Дайте определение информации.
2. Перечислите носителей информации.
3. Раскройте понятие экономической информации.
4. Значение экономической информации.
5. Перечислите плановые источники экономической информации.
6. Назовите учетные источники экономической информации.
7. Назовите внеучетные источники экономической информации.
8. Этапы организации информационного обеспечения анализа.
9. По каким признакам может классифицироваться экономическая информация?
10. Как происходит сбор экономической информации?
11. Как накапливают и систематизируют экономическую информацию?
12. Что представляет собой качественная информация?
13. Назовите требования, предъявляемые к экономической информации.
14. Охарактеризуйте состав информационной базы экономического анализа.
15. Раскройте содержание основных этапов подготовки данных для экономического анализа.

Тема 3. Документальное оформление результатов анализа

При изучении данной темы студент должен уяснить, что завершающим этапом аналитической работы является оформление результатов анализа и обеспечение контроля за выполнением принятых управленческих решений. Результаты анализа оформляются по-разному в зависимости от цели и задач. Также студент должен знать, что в процессе обработки и изучения материалов составляются аналитические таблицы, а по отдельным вопросам – графики, диаграммы и картограммы, которые используются для более наглядного отражения и массового показа результатов анализа. По данным анализа, заключенным в таблицах, графиках, диаграммах и картограммах, делаются выводы. Выводы по результатам анализа должны быть конкретными, обоснованными, убедительными. На основании сделанных выводов разрабатывают предложения и мероприятия по улучшению работы предприятия, устранению обнаруженных недостатков и использованию вскрытых резервов производства. Предложения и рекомендации должны быть конкретными, с указанием сроков и ответственных исполнителей за их выполнение. Они подтверждаются специальными расчетами, данными аналитических материалов, заключенных в таблицах, графиках и диаграммах.

Результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его подразделений оформляются в виде документов. Это могут быть пояснительная записка, справка, заключение – студент должен изучить отличительные особенности данных документов.

Также студент должен уяснить, что на практике наиболее существенные результаты анализа могут заноситься в специально предусмотренные для этого разделы экономического паспорта предприятия. Наличие таких данных за несколько лет позволяет рассматривать результаты хозяйственной деятельности в динамике, обеспечивает его преемственность за отдельные отрезки времени.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Основные требования к оформлению таблиц по результатам анализа.
2. Основные требования к написанию выводов по результатам анализа.
3. Содержание пояснительной записки, составленной по результатам анализа.
4. Содержание справки, составленной по результатам анализа.
5. Содержание заключения, составленного по результатам анализа.
6. Что представляет собой экономический паспорт предприятия?

Процедура оценивания

Процедура оценивания освоения данного раздела дисциплины заключается в:

- оценки выступления обучающегося на лекции-конференции (очная и очно-заочная формы обучения);
- выполнение контрольной работы по разделу №1 (на положительную оценку) (очная и очно-заочная формы обучения);
- оценка конспектов по самостоятельно изученным темам (зачет) (заочная формы обучения);
- прохождения аудиторного письменного тестирования по разделам № 1 и 2 дисциплины.

Шкала и критерии оценивания самоподготовки к лекции-конференции	
Отлично	Оценка «отлично» присваивается за глубокое раскрытие вопроса темы, качественное и содержательное оформление доклада, содержательность презентации, за правильные и содержательные ответы на вопросы
Хорошо	Оценка «хорошо» присваивается при соответствии выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов или недостатков в представлении результатов к публичному выступлению
Удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» присваивается за неполное раскрытие вопроса темы, отсутствие наглядного представления работы и затруднения при ответах на вопросы
Неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» присваивается за слабое и неполное раскрытие вопроса темы, несамостоятельность изложения материала, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы

Шкала и критерии оценивания для письменных контрольных работ	
Отлично	Оценка «отлично» присваивается за глубокое раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, правильное решение всех практических заданий
Хорошо	Оценка «хорошо» присваивается за раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, правильное решение более 75% практических заданий
Удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» присваивается за неполное раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, правильное решение более половины, но менее 75% практических заданий
Неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» присваивается за слабое и неполное раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, менее половины практических заданий решены верно

Шкала и критерии оценивания для оценки конспектов	
Зачтено	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он ясно, четко, логично, грамотно и достаточно полно раскрыл вопрос в конспекте дал определения основным понятиям с позиции разных авторов, привел практические примеры по изучаемому вопросу, соблюдает заданную форму изложения – конспект
Не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он не соблюдает требуемую форму изложения, не выделяет основные понятия и не представляет практические примеры

Шкала и критерии оценивания для аудиторного письменного тестирования	
Отлично	Более 90% тестовых заданий решены верно
Хорошо	От 70 до 89% тестовых заданий решены верно
Удовлетворительно	От 60 до 69% тестовых заданий решены верно
Неудовлетворительно	Менее 60% тестовых заданий решены верно

Раздел 2. Методы и методология экономического анализа

Краткое содержание

Тема 4. Метод, методология и методика экономического анализа

При изучении данной темы студент должен ознакомиться: с метод экономического анализа и его характерными особенностями; с системой показателей, используемых в анализе; уяснить понятие и классификацию факторов; изучить классификацию методов экономического анализа; понять сущность и содержание методики экономического анализа.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Охарактеризуйте метод экономического анализа и его характерные особенности.
2. Раскройте сущность и содержание методики экономического анализа.
3. Дайте определение показателя и назовите виды аналитических показателей.
4. Сформулируйте определение и приведите классификацию факторов.
5. Приведите классификацию методов экономического анализа.
6. Назовите и охарактеризуйте общенаучные методы познания, составляющие основу аналитического исследования экономических явлений и процессов.
7. Раскройте состав и содержание специальных методов экономического анализа.

Тема 5. Специальные методы экономического анализа

При рассмотрении данной темы изучаются следующие вопросы: общая характеристика неформализованных методов экономического анализа; использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе; абсолютные и относительные отклонения; расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов; элементарные методы обработки рядов динамики; индексный метод; балансовый метод; метод пропорционального деления (долевого участия).

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Перечислите неформализованные методы экономического анализа.
2. Раскройте содержание метода сравнения, приведите виды сравнений, используемых в экономическом анализе.
3. Охарактеризуйте назначение и особенности построения аналитических таблиц, основные требования к их оформлению.
4. Раскройте состав и содержание эвристических методов, их значение для проведения анализа и составления аналитических заключений.
5. Дайте характеристику абсолютных, относительных и средних величин, приведите примеры их использования в экономическом анализе.
6. Раскройте экономическое содержание и приведите формулы расчета абсолютных и относительных отклонений, используемые в экономическом анализе.
7. Раскройте элементарные методы обработки рядов динамики.
8. Охарактеризуйте содержание балансового метода и его значение для проведения экономического анализа.

Тема 6. Методы факторного анализа

При изучении данной темы рассматривается понятие и виды факторного анализа, рассматривается моделирование как основа факторного анализа; подробно изучается, что представляет собой детерминированный факторный анализ и методы детерминированного факторного анализа; кратко повторяется, что представляет собой стохастический факторный анализ (подробно стохастический факторный анализ изучается на дисциплине «Статистика»).

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Сформулируйте определение факторного анализа и назовите его виды.
2. Раскройте сущность моделирования факторных систем.
3. Назовите типы факторных систем.
4. Охарактеризуйте экономическое содержание и особенности жестко детерминированных (функциональных) моделей.
5. Назовите отличие стохастических (вероятностных) связей между анализируемыми явлениями от жестко детерминированных (функциональных).
6. Перечислите и охарактеризуйте виды моделей детерминированного анализа.
7. Раскройте содержание методов моделирования факторных систем.
8. Раскройте последовательность процедур детерминированного факторного анализа.
9. Охарактеризуйте метод элиминирования, условия его применения, преимущества и недостатки.
10. Назовите условия применения метода цепных подстановок с использованием приема прямого счета.
11. Раскройте содержание метода цепных подстановок с использованием абсолютных разниц.
12. Раскройте содержание метода цепных подстановок с использованием относительных разниц.

Тема 7. Методы комплексной оценки деятельности организации

При изучении данной темы рассматривают методы комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций и комплексную оценку интенсификации и эффективности производства.

Вопросы для самоконтроля по теме:

1. Дайте общую характеристику комплексных рейтинговых оценок в экономическом анализе и их практической значимости.
2. Назовите методы комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.
3. Приведите условия использования методов комплексной рейтинговой оценки.
4. Охарактеризуйте использование метода сумм в расчете комплексных оценок результатов деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.
5. Раскройте особенности применения метода коэффициентов в расчете комплексных оценок результатов деятельности организаций и их подразделений.
6. Назовите правила использования метода геометрической средней в расчете комплексных оценок результатов деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.
7. Охарактеризуйте процедуры комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующих субъектов, реализуемые при использовании метода суммы мест.
8. Раскройте особенности метода расстояний в расчете комплексных оценок результатов деятельности организаций и их структурных подразделений.
9. Охарактеризуйте значение и методику комплексных оценок в измерении интенсификации хозяйствования.

Процедура оценивания

Процедура оценивания освоения данного раздела дисциплины заключается в:

- проверке преподавателем выполненных заданий на практических занятиях;
- проверке преподавателем выполненных домашних заданий;
- выполнении контрольной работы по разделу №2 (на положительную оценку) (очная и очно-заочная формы обучения);
- проверке преподавателем выполненной электронной презентации;
- оценке конспектов по самостоятельно изученным темам (зачет) (заочная формы обучения);
- прохождения аудиторного письменного тестирования по разделам № 1 и 2 дисциплины.

Шкала и критерии оценивания по результатам выполнения домашней работы	
Зачтено	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он правильно выполнил домашнее задание / в решении домашнего задания студента были несущественные недочеты
Не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он не выполнил домашнее задание / студент выполнил домашнее задание, но допустил множество ошибок

Шкала и критерии оценивания для письменной контрольной работы №1	
Отлично	Оценки «отлично» заслуживают ответы, в которых полно и логично демонстрируются глубокие знания по теории экономического анализа, нет ошибок и неточностей при ответе на вопросы. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи
Хорошо	Оценки «хорошо» заслуживают ответы, которые излагаются систематизировано и последовательно, но в недостаточном объеме демонстрируется знания по теории экономического анализа, есть неточности или ошибки в изложении вопросов контрольной работы. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи
Удовлетворительно	Оценки «удовлетворительно» заслуживают ответы на вопросы, в которых могут быть допущены нарушения в последовательности изложения материала, демонстрируется недостаточные знания по теории экономического анализа. Показываются поверхностные знания вопросов, а имеющиеся практические навыки с трудом позволяют решать конкретные задачи в области экономического анализа. В ответах допускаются нарушения норм литературной речи
Не удовлетворительно	Оценки «неудовлетворительно» заслуживают ответы, в которых не наблюдается последовательности и определённой систематизации излагаемого материала (или ответы на вопросы отсутствуют), демонстрируется поверхностное знание по теории экономического анализа. В ответах на вопросы допущены нарушения норм литературной речи

Шкала и критерии оценивания для письменной контрольной работы №2	
Отлично	Оценки «отлично» заслуживают ответы, в которых полно и логично демонстрируются глубокие знания по теории экономического анализа, нет ошибок и неточностей в ответе на вопросы. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи. Практические задачи решены правильно
Хорошо	Оценки «хорошо» заслуживают ответы, которые излагаются систематизировано и последовательно, но в недостаточном объеме демонстрируется знания по теории экономического анализа, есть неточности или ошибки в изложении вопросов. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи. Практические задачи решены правильно или в их решении есть некоторые неточности
Удовлетворительно	Оценки «удовлетворительно» заслуживают ответы на вопросы, в которых могут быть допущены нарушения в последовательности изложения материала, демонстрируется недостаточные знания по теории экономического анализа. Показываются поверхностные знания вопросов, а имеющиеся практические навыки с трудом позволяют решать конкретные задачи в области бухгалтерского учета. В ответах допускаются нарушения норм литературной речи. Практические задачи решены правильно или в их решении есть некоторые неточности
Не удовлетворительно	Оценки «неудовлетворительно» заслуживают ответы, в которых не наблюдается последовательности и определённой систематизации излагаемого материала (или ответы на вопросы отсутствуют), демонстрируется поверхностное знание по теории экономического анализа. В ответах на вопросы допущены нарушения норм литературной речи. Практические задачи решены не верно или не решены вовсе

Шкала и критерии оценивания для электронной презентации	
Отлично	Оценка «отлично» по презентации присваивается за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы, содержательность презентации, за понимание студентом отражённого в презентации материала, проявленного на семинаре-конференции (ответы на вопросы)
Хорошо	Оценка «хорошо» по презентации присваивается при соответствии выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов или недостатков в представлении результатов к защите
Удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» по презентации присваивается за неполное раскрытие темы, выводов и предложений, носящих общий характер, плохо подготовленное наглядное представление работы и затруднения при ответах на вопросы
Неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» по презентации присваивается за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы

Шкала и критерии оценивания для оценки конспектов	
Зачтено	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он ясно, четко, логично, грамотно и достаточно полно раскрыл вопрос в конспекте дал определения основным понятиям с позиции разных авторов, привел практические примеры по изучаемому вопросу, соблюдает заданную форму изложения – конспект
Не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он не соблюдает требуемую форму изложения, не выделяет основные понятия и не представляет практические примеры

Шкала и критерии оценивания для аудиторного письменного тестирования	
Отлично	Более 90% тестовых заданий решены верно
Хорошо	От 70 до 89% тестовых заданий решены верно
Удовлетворительно	От 60 до 69% тестовых заданий решены верно
Неудовлетворительно	Менее 60% тестовых заданий решены верно

7. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ВАРС

7.1. Рекомендации по выполнению презентаций

Студентам вначале изучения дисциплины выдается тема на самостоятельное изучение, по которой они должны выполнить электронную презентацию.

Тема электронной презентации и вопросы, необходимые для рассмотрения (самостоятельное изучение тем).

Раздел 2. Методы и методология экономического анализа.

Тема электронной презентации: *Методы комплексной оценки деятельности организации*

Вопросы, которые необходимо рассмотреть:

- 1) Методы комплексной рейтинговой оценки деятельности организации.
- 2) Комплексная оценка интенсификации и эффективности производства на предприятии.

Учебные цели, на достижение которых ориентировано выполнение презентаций:

- 1) получить целостное представление о методах комплексной оценки деятельности организаций.

Учебные задачи, которые должны быть решены студентом в рамках выполнения презентации:

- осуществление сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- развить способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Рекомендации по работе с литературой. После получения тем, по которым студент должен выполнить презентацию, он приступает к поиску литературы, опубликованной по данной тематике. Правильный, корректный подбор литературы по необходимой тематике – это первый и важнейший этап выполнения презентации. В случае неправильного подбора литературы у студента может сложиться неверное мнение о состоянии рассматриваемого вопроса. Подобранная литература изучается в следующем порядке:

- знакомство с литературой, просмотр и выборочное чтение с целью получения общего представления о проблеме и структуре будущей работы;
- исследование необходимых источников, сплошное чтение отдельных работ, их изучение, конспектирование необходимого материала (при конспектировании в обязательном порядке указывается автор, название работы, место издания, издательство, год издания, страницы, последние изменения (если нормативный документ));
- обращение к литературе для дополнений и уточнений на этапе выполнения презентаций.

Использованная литература может быть различного характера: нормативно-правовые документы, монографии, учебники, диссертации, авторефераты, статьи из журналов, газет, ресурсы сети Интернет и др. Могут использоваться как отечественные, так и иностранные источники. Желательно, чтобы большинство литературных источников было опубликовано не позднее последних 5 лет. Это позволяет изучить современное состояние проблемы.

Краткие рекомендации по оформлению презентаций.

Общие правила дизайна

Правила шрифтового оформления:

1. Шрифты с засечками читаются легче, чем гротески (шрифты без засечек);
2. Для основного текста не рекомендуется использовать прописные буквы.
3. Шрифтовой контраст можно создать посредством: размера шрифта, толщины шрифта, начертания, формы, направления и цвета.

Правила выбора цветовой гаммы.

1. Цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов.
2. Существуют не сочетаемые комбинации цветов.
3. Черный цвет имеет негативный (мрачный) подтекст.
4. Белый текст на черном фоне читается плохо (инверсия плохо читается).

Правила общей композиции.

1. На полосе не должно быть больше семи значимых объектов, так как человек не в состоянии запомнить за один раз более семи пунктов чего-либо.
2. Логотип на полосе должен располагаться справа внизу (слева наверху и т. д.).
3. Логотип должен быть простой и лаконичной формы.
4. Дизайн должен быть простым, а текст – коротким.
5. Крупные объекты в составе любой композиции смотрятся довольно неважно. Аршинные буквы в заголовках, кнопки навигации высотой в 40 пикселей, верстка в одну колонку шириной в 600 точек, разделитель одного цвета, растянутый на весь экран – все это придает дизайну непрофессиональный вид.

Не стоит забывать, что на каждое подобное утверждение есть сотни примеров, доказывающих обратное. Поэтому приведенные утверждения нельзя назвать общими и универсальными правилами дизайна, они верны лишь в определенных случаях.

Рекомендации по дизайну презентации

Чтобы презентация хорошо воспринималась слушателями и не вызвала отрицательных эмоций (подсознательных или вполне осознанных), необходимо соблюдать правила ее оформления.

Презентация предполагает сочетание информации различных типов: текста, графических изображений, музыкальных и звуковых эффектов, анимации и видеофрагментов. Поэтому необходимо учитывать специфику комбинирования фрагментов информации различных типов. Кроме того, оформление и демонстрация каждого из перечисленных типов информации также подчиняется определенным правилам. Так, например, для текстовой информации важен выбор шрифта, для графической – яркость и насыщенность цвета, для наилучшего их совместного восприятия необходимо оптимальное взаиморасположение на слайде.

Рассмотрим рекомендации по оформлению и представлению на экране материалов различного вида.

Текстовая информация

- 1) размер шрифта: 24–54 пункта (заголовки), 18–36 пунктов (обычный текст);
- 2) цвет шрифта и цвет фона должны контрастировать (текст должен хорошо читаться), но не резать глаза;
- 3) тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек (Arial, Tahoma, Verdana), для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читается;
- 4) курсив, подчеркивание, жирный шрифт, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста.

Графическая информация

- 1) рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- 2) желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилевого оформления;
- 3) цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стилевым оформлением слайда;
- 4) иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- 5) если графическое изображение используется в качестве фона, то текст на этом фоне должен быть хорошо читаем.

Анимация

Анимационные эффекты используются для привлечения внимания слушателей или для демонстрации динамики развития какого-либо процесса. В этих случаях использование анимации оправдано, но не стоит чрезмерно насыщать презентацию такими эффектами, иначе это вызовет негативную реакцию аудитории.

Единое стилевое оформление

- 1) стиль может включать: определенный шрифт (гарнитура и цвет), цвет фона или фоновый рисунок, декоративный элемент небольшого размера и др.;
- 2) не рекомендуется использовать в стилевом оформлении презентации более 3 цветов и более 3 типов шрифта;
- 3) оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от его содержательной части;
- 4) все слайды презентации должны быть выдержаны в одном стиле;

Содержание и расположение информационных блоков на слайде

- 1) информационных блоков не должно быть слишком много (3-6);
- 2) рекомендуемый размер одного информационного блока – не более 1/2 размера слайда;
- 3) желательно присутствие на странице блоков с разнотипной информацией (текст, графики, диаграммы, таблицы, рисунки), дополняющей друг друга;
- 4) ключевые слова в информационном блоке необходимо выделить;

- 5) информационные блоки лучше располагать горизонтально, связанные по смыслу блоки – слева направо;
- 6) наиболее важную информацию следует поместить в центр слайда;
- 5) логика предъявления информации на слайдах и в презентации должна соответствовать логике ее изложения.

Помимо правильного расположения текстовых блоков, нужно не забывать и об их содержании – тексте. В нем ни в коем случае не должно содержаться орфографических ошибок. Также следует учитывать общие правила оформления текста.

После создания презентации и ее оформления, необходимо отрепетировать ее показ и свое выступление, проверить, как будет выглядеть презентация в целом (на экране компьютера или проекционном экране), насколько скоро и адекватно она воспринимается из разных мест аудитории, при разном освещении, шумовом сопровождении, в обстановке, максимально приближенной к реальным условиям выступления.

Информационные ресурсы для оформления презентации

1. Рекомендации по оформлению презентации в «Microsoft PowerPoint» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rus.ums.rshu.ru/file1044>.
2. Рекомендации по оформлению электронной презентации в СПбГУ ИТМО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://uop.ifmo.ru/file/stat/17/presentation.pdf>.
3. Методические рекомендации по оформлению мультимедийных презентаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://itlflis.ru/itl2/pwnotes.pdf>.

Пример оформления титула электронной презентации представлен в приложении А.

Внутренняя структура и компоновка электронной презентации представлены в приложении Б.

7.1.1. Шкала и критерии оценивания

Критерии оценки презентации. При аттестации студента по итогам его работы над презентацией руководителем *используются критерии оценки* качества процесса подготовки презентации, критерии оценки содержания презентации, критерии оценки оформления презентации, критерии оценки участия студента в контрольно-оценочном мероприятии (табл. 7.1).

Процедура сдачи-приема подготовленной студентом электронной презентации, критерии и шкала оценки, используемые при проверке и приеме электронной презентации представлены в таблице 7.2.

Таблица 7.1

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОЦЕНКИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЫПОЛНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ПРЕЗЕНТАЦИИ			
1) Оценка осуществляется ведущим преподавателем		2) В ходе оценки устанавливаются: – степень авторского вклада в выполненную презентацию; – качественный уровень достижения студентом учебных целей и выполнения им учебных задач процесса выполнения электронной презентации	
3) При аттестации студента по итогам его работы над электронной презентацией руководителем используются четыре приведённых ниже группы* критериев оценки:			
Критерии оценки качества процесса подготовки презентации	Критерии оценки содержания презентации	Критерии оценки оформления презентации	Критерии оценки участия студента в контрольно-оценочном мероприятии по итогам работы над презентацией

1. Критерии оценки качества процесса подготовки презентации: – способность работать самостоятельно; – способность творчески и инициативно решать задачи; – способность рационально планировать этапы и время выполнения презентации, диагностировать и анализировать причины появления проблем при выполнении презентации, находить оптимальные способы их решения; – дисциплинированность, соблюдение плана, графика подготовки презентации; – способность вести дискуссию, выстраивать аргументацию с использованием результатов исследований, демонстрация широты кругозора. 2. Критерии оценки содержания презентации: – степень раскрытия темы; – самостоятельность и качество анализа теоретических положений; – глубина проработки, обоснованность методологической и методической программы исследования; – проработка литературы при выполнении презентации. 3. Критерии оценки оформления презентации: – логика и стиль изложения; – структура и содержание; – объем и качество выполнения иллюстративного материала; – качество ссылок; – качество списка литературы; – общий уровень грамотности изложения. 4. Критерии оценки участия студента в контрольно-оценочном мероприятии по итогам работы над презентацией: – качество демонстрационного материала (электронной презентации); – способность и умение публичного выступления; – уровень ответов на вопросы.
--

**УСТАНОВЛЕННАЯ ПРОЦЕДУРА
сдачи-приёма подготовленной
студентом электронной презентации:**

1) Подготовленная презентация сдаётся на проверку ведущему преподавателю учебной дисциплины.

2) Ведущий преподаватель учебной дисциплины просматривает презентацию, учитывая установленные критерии ее оценки.

В случае грубого несоответствия презентации данным критериям, она возвращается на доработку; при соответствии – студент готовится к выступлению на семинаре-конференции (по результатам выполненной электронной презентации по теме «Методы комплексной оценки деятельности организации»).

3) Семинар конференции проводится по результатам выполненной электронной презентации студентами, основными целями которых является установление степени самостоятельности выполнения презентации и глубины понимания отражённого в них материала

4) Результаты проверки презентаций и результаты выступления студента на семинаре-конференции по результатам выполненной презентации фиксируются в Листе проверки презентации ведущим преподавателем дисциплины и выступления студента на семинаре-конференции по результатам выполненной электронной презентации (табл. 7.3).

Таблица 7.2

**КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНКИ,
используемые при проверке и приёме электронной презентации**

Оцениваемая компонента электронной презентации и/или образовательных результатов работы над ней	Оценка по данной компоненте
а) Соответствие содержания презентации ее теме	Соответствует полностью/не соответствует
б) Полнота и глубина раскрытия темы презентации	Высокая/достаточная/приемлемая/не приемлемая
в) Логика и глубина сделанных выводов	Высокая/достаточная/приемлемая/не приемлемая
г) Степень самостоятельности студента при подготовке презентации	Не вызывает сомнения/ Вызывает сомнения
д) Степень соблюдения студентом общих требований – к оформлению презентации	Общие требования соблюдены полностью/ соблюдены на приемлемом уровне/не соблюдены
е) Уровень понимания студентом отражённого в презентации материала, проявленный на семинаре-конференции	Соответствует требуемому полностью / Находится на приемлемом уровне / Не соответствует минимально требуемому
ж) Уровень коммуникативных навыков, продемонстрированный студентом на семинаре-конференции	

Таблица 7.3

ЛИСТ ПРОВЕРКИ ПРЕЗЕНТАЦИИ ведущим преподавателем дисциплины и выступления студента на семинаре-конференции по результатам выполненной электронной презентации		
Ф.И.О. студента, номер группы		
Тема электронной презентации		
	Оценочное заключение ведущего преподавателя дисциплины по данной компоненте	
а) Соответствие содержания презентации его теме		
б) Полнота и глубина раскрытия темы презентации		
в) Логика и глубина сделанных выводов		
г) Степень самостоятельности студента при подготовке презентации		
д) Степень соблюдения студентом общих требований:		
– к оформлению презентации		
е) Уровень понимания студентом отражённого в презентации материала, проявленный на семинаре-конференции		
ж) Уровень коммуникативных навыков, продемонстрированный студентом на семинаре-конференции		
Презентация принята с оценкой: _____ (отлично, хорошо, удовлетворительно)		(дата)
Ведущий преподаватель дисциплины	(подпись)	(И.О. Фамилия)

Критерии оценки выполненной презентации:

Отлично	Оценка «отлично» по презентации присваивается за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы, содержательность презентации, за понимание студентом отражённого в презентации материала, проявленного на семинаре-конференции (ответы на вопросы)
Хорошо	Оценка «хорошо» по презентации присваивается при соответствии выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов или недостатков в представлении результатов к защите
Удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» по презентации присваивается за неполное раскрытие темы, выводов и предложений, носящих общий характер, плохо подготовленное наглядное представление работы и затруднения при ответах на вопросы
Неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» по презентации присваивается за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы

7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем

Самостоятельное изучение тем студентами очной и очно-заочной формы обучения.

Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает студентам все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС и предоставления отчетных материалов преподавателю (табл. 7.5 и 7.6).

Общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами по вопросам темы, с нормативно-правовыми актами (ориентируясь на вопросы для самоконтроля);
- 2) на этой основе составить развернутый план изложения вопроса темы;
- 3) оформить отчетный материал в установленной форме: конспект, контрольная работа по теме; аудиторное тестирование;

4) предоставить отчётный материал преподавателю.

Таблица 7.5

Самостоятельное изучение тем (вопросов по темам) студентами очной формы обучения

Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/ вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение	Расчетная трудоемкость, час.	Форма текущего контроля по теме
Очная форма обучения			
2	Тема: Методы факторного анализа – вопрос: Сущность стохастического факторного анализа	10	Контрольная работа по разделу №2 Аудиторное тестирование по разделам №1 и 2

Учебная, учебно-методическая литература и иные библиотечно-информационные ресурсы и средства обеспечения самостоятельного изучения тем – см. п.10.

Таблица 7.6

Самостоятельное изучение тем (вопросов по темам) студентами очно-заочной формы обучения

Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/ вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение	Расчетная трудоемкость, час.	Форма текущего контроля по теме
Очно-заочная форма обучения			
1	Тема: Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием	8	Контрольная работа по разделу №1 Аудиторное тестирование по разделам №1 и 2
	Тема: Информационное обеспечение и организация экономического анализа	6	
	Тема: Документальное оформление результатов анализа	6	
2	Тема: Метод, методология и методика экономического анализа	8	Контрольная работа по разделу №2 Аудиторное тестирование по разделам №1 и 2
	Тема: Методы факторного анализа – вопрос: Сущность стохастического факторного анализа	10	

Самостоятельное изучение тем студентами заочной формы обучения. Преподаватель в начале изучения дисциплины (в 5 семестре – семестр в котором студенты начинают изучать данную дисциплину) выдает студентам все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС и предоставления отчетных материалов преподавателю.

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, для студентов заочной формы обучения представлены в таблице 7.7.

Таблица 7.7

Самостоятельное изучение тем (вопросов по темам) студентами заочной формы обучения

Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/ вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение	Расчетная трудоемкость, час.	Форма текущего контроля по теме
Заочная форма обучения			
1	<i>Тема: Сущность, задачи и содержание экономического анализа, его роль в системе управления предприятием</i> 1) Предмет и объект экономического анализа 2) Классификация видов экономического анализа	10	Конспект Аудиторное тестирование по разделам №1 и 2
	<i>Тема: Информационное обеспечение и организация экономического анализа</i> 1) Понятие об информации, носители информации 2) Понятие об экономической информации и ее значение 3) Классификация источников данных для экономического анализа 4) Требования к организации информационного обеспечения анализа 5) Классификация экономической информации 6) Сбор, накопление и систематизация информации 7) Качество информации	16	
	<i>Тема: Документальное оформление результатов анализа</i>	8	
2	<i>Тема: Метод, методология и методика экономического анализа</i> 1) Метод экономического анализа и его характерные особенности 2) Система показателей, используемых в анализе 3) Понятие и классификация факторов 4) Классификация методов экономического анализа 5) Сущность и содержание методики экономического анализа	16	
	<i>Тема: Специальные методы экономического анализа</i> 1) Общая характеристика неформализованных методов экономического анализа 2) Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе 3) Абсолютные и относительные отклонения 4) Элементарные методы обработки рядов динамики	14	
	<i>Тема : Методы факторного анализа</i> 1) Понятие и виды факторного анализа, моделирование как основа факторного анализа 2) Детерминированный факторный анализ 3) Сущность стохастического факторного анализа	14	

Учебная, учебно-методическая литература и иные библиотечно-информационные ресурсы и средства обеспечения самостоятельного изучения тем – см. п.10.

Студентам необходимо представить выполненные конспекты по темам, изученным самостоятельно, а также пройти аудиторное письменное тестирование по разделам №1 и № 2 (в 6 семестре – семестр в котором студенты заканчивают изучать данную дисциплину).

Общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами по теме или отдельным вопросам темы, с нормативно-правовыми актами (ориентируясь на вопросы для самоконтроля);
- 2) на этой основе составить развёрнутый план изложения темы или отдельных вопросов по теме;
- 3) оформить отчётный материал в установленной форме: конспекты, рубежные аудиторные письменные тестирования;
- 4) предоставить отчётный материал преподавателю.

7.2.1. Шкала и критерии оценивания

Шкала и критерии оценивания для оценки конспектов	
Зачтено	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он ясно, четко, логично, грамотно и достаточно полно раскрыл вопрос в конспекте дал определения основным понятиям с позиции разных авторов, привел практические примеры по изучаемому вопросу, соблюдает заданную форму изложения – конспект
Не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он не соблюдает требуемую форму изложения, не выделяет основные понятия и не представляет практические примеры

Шкала и критерии оценивания для аудиторного тестирования	
Отлично	Более 90% тестовых заданий решены верно
Хорошо	От 70 до 89% тестовых заданий решены верно
Удовлетворительно	От 60 до 69% тестовых заданий решены верно
Неудовлетворительно	Менее 60% тестовых заданий решены верно

7.3. Самоподготовка к аудиторным занятиям

Самоподготовка к практическим занятиям осуществляется в виде подготовки к лекции-конференции и выполнения домашнего задания по пройденной теме (в целях закрепления пройденного материала). Содержание самоподготовки, организационная основа самоподготовки, общий алгоритм самоподготовки представлен в таблице 7.8.

Таблица 7.8

Самоподготовка к аудиторным занятиям (кроме контрольных занятий)

Занятия, по которым предусмотрена самоподготовка	Характер (содержание) самоподготовки	Организационная основа самоподготовки	Общий алгоритм самоподготовки	Расчетная трудоемкость, час.
Очная и очно-заочная форма обучения				
Лекции в режиме конференции	Подготовка по одному из вопросов лекции	Вопросы лекции-конференции, выдаваемые вначале изучения дисциплины (на первом практическом занятии). Каждый вопрос лекции закрепляется за отдельным студентом для подготовки доклада и презентации	1) Закрепление за студентом одного вопроса по теме; 2) Изучение студентом учебной литературы, интернет-ресурсов по закрепленному за ним вопросу; 3) Подготовка доклада по закрепленному вопросу (не более чем на 5-7 минут); 4) Подготовка презентации по докладу	12
Практические занятия	Выполнение домашнего задания к очередному занятию	Задания преподавателя, выдаваемые в конце предыдущего занятия	1) Получение домашнего задания от преподавателя по теме, пройденной на данном практическом занятии; 2) Выполнение домашнего задания к очередному практическому занятию; 3) Проверка домашнего задания на очередном практическом занятии	14
Заочная форма обучения				
Практические занятия	Выполнение домашнего задания к очередному занятию	Задания преподавателя, выдаваемые в конце предыдущего занятия	1) Получение домашнего задания от преподавателя по теме, пройденной на данном практическом занятии; 2) Выполнение домашнего задания к очередному практическому занятию; 3) Проверка домашнего задания на очередном практическом занятии	14

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Шкала и критерии оценивания самоподготовки к лекции-конференции	
Отлично	Оценка «отлично» присваивается за глубокое раскрытие вопроса темы, качественное и содержательное оформление доклада, содержательность презентации, за правильные и содержательные ответы на вопросы
Хорошо	Оценка «хорошо» присваивается при соответствии выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов или недостатков в представлении результатов к публичному выступлению
Удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» присваивается за неполное раскрытие вопроса темы, отсутствие наглядного представления работы и затруднения при ответах на вопросы
Неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» присваивается за слабое и неполное раскрытие вопроса темы, несамостоятельность изложения материала, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы

Шкала и критерии оценивания по результатам выполнения домашней работы	
Зачтено	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он правильно выполнил домашнее задание / в решении домашнего задания студента были несущественные недочеты
Не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если он не выполнил домашнее задание / студент выполнил домашнее задание, но допустил множество ошибок

8. ТЕКУЩИЙ (ВНУТРИСЕМЕСТРОВЫЙ) КОНТРОЛЬ ХОДА И РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

8.1. Вопросы для входного контроля

Входной контроль проводится с целью выявления реальной готовности студентов к освоению данной дисциплины за счет знаний, умений и компетенций, сформированных на предшествующих дисциплинах. Тематическая направленность входного контроля – это вопросы по предшествующей дисциплине «Статистика». Входной контроль проводится в виде выборочного устного опроса студентов.

Примерные вопросы для проведения входного контроля:

1. Правила оформления статистических таблиц.
2. Что такое абсолютная величина.
3. Приведите примеры абсолютных величин.
4. Что такое относительная величина.
5. Приведите примеры относительных величин.
6. Назовите виды средних величин.
7. Как рассчитывается средняя арифметическая величина.
8. Как рассчитывается средняя геометрическая величина.
9. Что представляют собой ряды динамики.
10. Приведите примеры показателей динамики.
11. Что представляет собой индексный метод.
12. Как рассчитать индекс переменного состава.
13. Как рассчитать индекс постоянного состава.
14. Как рассчитать индекс структурных сдвигов.
15. Дайте характеристику корреляционному анализу.
16. Какие показатели рассчитываются при корреляционном анализе.
17. Приведите примеры показателей эффективности использования средств труда.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ответов на вопросы входного контроля

Критерии оценки входного контроля:

- оценка «зачтено» выставляется студенту если он правильно, аргументировано ответил на все вопросы, задаваемые преподавателем, если необходимо, то привел примеры / в ответах студента были несущественные недочеты / студент изначально затруднился ответить на вопрос, но при получении от преподавателя «наводящего» вопроса дал приемлемый ответ;
- оценка «незачтено» выставляется студенту если он не ответил на вопросы, задаваемые преподавателем / студент ответил на вопросы не по существу (дал неправильный ответ).

8.2. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому обучающийся должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю. В процессе изучения дисциплины используются следующие **виды текущего контроля**:

- оценки выступления обучающегося на лекции-конференции (очная и очно-заочная формы обучения);
- проверке преподавателем выполненных заданий на практических занятиях (приложение 1);
- проверке преподавателем выполненных домашних заданий (приложение 2);
- проверке преподавателем выполненной электронной презентации;
- выполнение контрольной работы по разделу №1 (на положительную оценку) (очная и очно-заочная формы обучения);
- выполнение контрольной работы по разделу №2 (на положительную оценку) (очная и очно-заочная формы обучения);
- оценка конспектов по самостоятельно изученным темам (зачет) (заочная формы обучения);
- прохождения аудиторного письменного тестирования по разделам № 1 и 2 дисциплины.

Таблица 8.1

Текущий контроль успеваемости студентов

Наименование оценочного средства	Охват обучающихся	Содержательная характеристика (тематическая направленность)	Расчетная трудоемкость, час.
Очная и очно-заочная форма обучения			
Опрос	Выборочный	Вопросы по результатам освоения дисциплины статистика	0
Контрольная работа	Фронтальный	По результатам изучения раздела №1 дисциплины	8
		По результатам изучения раздела №2 дисциплины	8
Тест	Фронтальный	По результатам освоения разделов №1 и 2	10
Заочная форма обучения			
Опрос	Выборочный	Вопросы по результатам освоения дисциплины статистика	0
Тест	Фронтальный	По результатам освоения разделов №1 и 2	10

Примерные вопросы для контрольной работы по разделу №1

Преподаватель формирует 4 варианта контрольной работы за неделю до ее проведения из представленных вопросов. В каждый вариант входит два теоретических вопроса.

1. Предмет и объект экономического анализа.
2. Содержание и задачи экономического анализа.
3. Основные принципы экономического анализа.
4. Классификация видов экономического анализа.
5. Информационное обеспечение экономического анализа.
6. Понятие об экономической информации и ее значение.
7. Классификация источников данных для экономического анализа.
8. *Классификация, систематизация и накопление экономической информации:* организация информационного обеспечения анализа, классификация экономической информации.
9. *Классификация, систематизация и накопление экономической информации:* требования к операциям сбора, накопления и систематизации экономической информации, автоматизированный банк данных.
10. Качество экономической информации.
11. Документальное оформление результатов анализа.

Примерные вопросы и задания для контрольной работы по разделу №2

Преподаватель формирует 4 варианта контрольной работы за неделю до ее проведения из представленных вопросов и заданий. В каждый вариант входит один теоретический вопрос и два практических задания.

Примерные вопросы для контрольной работы по разделу №2

1. Метод экономического анализа и его характерные особенности.
2. Система показателей, используемых в анализе.
3. Понятие и классификация факторов.
4. Классификация методов экономического анализа.
5. Сущность и содержание методики экономического анализа.
6. Неформализованные методы экономического анализа: разработка системы показателей и сравнение.
7. Неформализованные методы экономического анализа: детализация и построение аналитических таблиц.
8. Неформализованные методы экономического анализа: эвристические методы анализа.
9. Использование абсолютных и относительных величин в экономическом анализе.
10. Использование средних величин в экономическом анализе.
11. Абсолютные и относительные отклонения в экономическом анализе.

12. Расчет доли прироста продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов.
13. Элементарные данные обработки рядов динамики в экономическом анализе.
14. Индексный метод в экономическом анализе.
15. Балансовый метод в экономическом анализе.
16. Понятие и виды факторного анализа: сущность детерминированного и стохастического факторного анализа.
17. Методы моделирования факторных систем.
18. Сущность приема элиминирования.
19. Детерминированный факторный анализ: метод цепных подстановок.
20. Детерминированный факторный анализ: метод абсолютных разниц.
21. Детерминированный факторный анализ: метод относительных разниц.
22. Детерминированный факторный анализ: метод пропорционального деления (долевого участия) в экономическом анализе.

Примерные задания для контрольной работы по разделу №2

Задания примерно такие же как представлены в практикуме (приложение 1).

8.2.1. Шкала и критерии оценивания

Текущие контрольные работы проводятся с целью проверки закрепления у студентов знаний, умений и навыков, сформированных в результате изучения дисциплины.

Шкала и критерии оценивания для письменной контрольной работы №1	
Отлично	Оценки «отлично» заслуживают ответы, в которых полно и логично демонстрируются глубокие знания по теории экономического анализа, нет ошибок и неточностей при ответе на вопросы. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи
Хорошо	Оценки «хорошо» заслуживают ответы, которые излагаются систематизировано и последовательно, но в недостаточном объеме демонстрируется знания по теории экономического анализа, есть неточности или ошибки в изложении вопросов контрольной работы. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи
Удовлетворительно	Оценки «удовлетворительно» заслуживают ответы на вопросы, в которых могут быть допущены нарушения в последовательности изложения материала, демонстрируются недостаточные знания по теории экономического анализа. Показываются поверхностные знания вопросов, а имеющиеся практические навыки с трудом позволяют решать конкретные задачи в области экономического анализа. В ответах допускаются нарушения норм литературной речи
Не удовлетворительно	Оценки «неудовлетворительно» заслуживают ответы, в которых не наблюдается последовательности и определённой систематизации излагаемого материала (или ответы на вопросы отсутствуют), демонстрируется поверхностное знание по теории экономического анализа. В ответах на вопросы допущены нарушения норм литературной речи

Шкала и критерии оценивания для письменной контрольной работы №2	
Отлично	Оценки «отлично» заслуживают ответы, в которых полно и логично демонстрируются глубокие знания по теории экономического анализа, нет ошибок и неточностей в ответе на вопросы. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи. Практические задачи решены правильно
Хорошо	Оценки «хорошо» заслуживают ответы, которые излагаются систематизировано и последовательно, но в недостаточном объеме демонстрируется знания по теории экономического анализа, есть неточности или ошибки в изложении вопросов. В ответах на все вопросы соблюдаются нормы литературной речи. Практические задачи решены правильно или в их решении есть некоторые неточности
Удовлетворительно	Оценки «удовлетворительно» заслуживают ответы на вопросы, в которых могут быть допущены нарушения в последовательности изложения материала, демонстрируются недостаточные знания по теории экономического анализа. Показываются поверхностные знания вопросов, а имеющиеся практические навыки с трудом позволяют решать конкретные задачи в области бухгалтерского учета. В ответах допускаются нарушения норм литературной речи. Практические задачи решены правильно или в их решении есть некоторые неточности
Не удовлетворительно	Оценки «неудовлетворительно» заслуживают ответы, в которых не наблюдается последовательности и определённой систематизации излагаемого материала (или ответы на вопросы отсутствуют), демонстрируется поверхностное знание по теории экономического анализа. В ответах на вопросы допущены нарушения норм литературной речи. Практические задачи решены не верно или не решены вовсе

В конце семестра по итогам изучения всего курса дисциплины проводится итоговый текущий контроль в виде тестирования.

Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины.

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение студента на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Студенту рекомендуется:

1) при неуверенности в ответе на конкретное тестовое задание пропустить его и переходить к следующему, не затрачивая много времени на обдумывание тестовых заданий при первом проходе по списку теста;

2) при распределении общего времени тестирования учитывать (в случае компьютерного тестирования), что в автоматизированной системе могут возникать небольшие задержки при переключении тестовых заданий.

Необходимо помнить, что:

1) тест является индивидуальным, общее время тестирования и количество тестовых заданий ограничены и определяются преподавателем в начале тестирования;

2) по истечении времени, отведённого на прохождение теста, сеанс тестирования завершается;

3) допускается во время тестирования только однократное тестирование;

4) вопросы студентов к преподавателю по содержанию тестовых заданий и не относящиеся к процедуре тестирования не допускаются.

Тестируемому во время тестирования запрещается:

1) нарушать дисциплину;

2) пользоваться учебно-методической и другой вспомогательной литературой, электронными средствами (мобильными телефонами, электронными записными книжками и пр.);

3) использование вспомогательных средств и средств связи на тестировании допускается при разрешении преподавателя-предметника;

4) копировать тестовые задания на съёмный носитель информации или передавать их по электронной почте;

5) фотографировать задания с помощью цифровой фотокамеры;

6) выносить из класса записи, сделанные во время тестирования.

Тестируемый имеет право:

1) вносить замечания о процедуре проведения тестирования и качестве тестовых заданий;

2) перенести сроки тестирования (по уважительной причине) по согласованию с преподавателем.

На рабочее место тестируемому разрешается взять ручку, черновик, калькулятор.

За несоблюдение вышеперечисленных требований преподаватель имеет право удалить тестируемого, при этом результат тестирования удаленного лица аннулируется.

Примерный тест для самоконтроля знаний по дисциплине:

1. Ретроспективным анализом является:

- а) текущий
- б) оперативный
- в) прогнозный

2. В зависимости от субъектов (пользователей) аналитической информации экономический анализ подразделяется на:

- а) комплексный и тематический
- б) внешний и внутренний
- в) периодический и разовый

3. Экономический анализ, проводимый по данным бухгалтерской отчетности, является:

- а) оперативным
- б) текущим
- в) перспективным

4. Исследование внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирования ценовой политики предприятия проводится в рамках:

- а) внешнего анализа
- б) маркетингового анализа
- в) маржинального анализа

5. Источником информации экономического анализа является:

- а) нормативно-плановая информация
- б) учетная информация
- в) отчетная информация
- г) все из перечисленного (1, 2 и 3)

6. По объему сведений экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результативную
- б) достаточную, недостаточную и избыточную
- в) комплексную и тематическую

7. Для проведения анализа по проблемам, которые требуют углубленного исследования, составляется:

- а) комплексный план аналитической работы
- б) календарный план аналитической работы
- в) тематический план аналитической работы

8. Формой обобщения результатов экономического анализа может быть:

- а) акт проверки
- б) бухгалтерский баланс
- в) аудиторское заключение
- г) аналитическое заключение

9. Ретроспективным анализом является:

- а) текущий
- б) оперативный
- в) прогнозный

10. В зависимости от субъектов (пользователей) аналитической информации экономический анализ подразделяется на:

- а) комплексный и тематический
- б) внешний и внутренний
- в) периодический и разовый

11. Экономический анализ, проводимый по данным бухгалтерской отчетности, является:

- а) оперативным
- б) текущим
- в) перспективным

12. Исследование внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирования ценовой политики предприятия проводится в рамках:

- а) внешнего анализа
- б) маркетингового анализа
- в) маржинального анализа

13. Источником информации экономического анализа является:

- а) нормативно-плановая информация
- б) учетная информация
- в) отчетная информация
- г) все из перечисленного (1, 2 и 3)

14. По объему сведений экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результативную
- б) достаточную, недостаточную и избыточную
- в) комплексную и тематическую

15. Для проведения анализа по проблемам, которые требуют углубленного исследования, составляется:
- а) комплексный план аналитической работы
 - б) календарный план аналитической работы
 - в) тематический план аналитической работы
16. Формой обобщения результатов экономического анализа может быть:
- а) акт проверки
 - б) бухгалтерский баланс
 - в) аудиторское заключение
 - г) аналитическое заключение
17. Совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в процессе проведения экономического анализа в заранее определенной последовательности их использования для достижения поставленной цели, принято называть:
- а) методом экономического анализа
 - б) методикой
 - в) методологией
18. Показатели, рассчитанные в процессе анализа для оценки результатов и эффективности деятельности предприятия, называются:
- а) нормативными
 - б) плановыми
 - в) отчетными
 - г) аналитическими
19. Методом экономического анализа не является:
- а) абстрагирование
 - б) формализация
 - в) комплексность
 - г) моделирование
20. Методы экономического анализа, основанные на описании аналитических процедур с помощью строгих аналитических зависимостей, называются:
- а) неформализованными методами
 - б) формализованными методами
 - в) эвристическими методами
21. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов при наличии данных на начало каждого квартала рассчитывается по формуле:
- а) средней геометрической
 - б) средней арифметической
 - в) средней хронологической
22. С помощью рядов динамики в экономическом анализе можно рассчитать:
- а) абсолютный прирост показателей по годам
 - б) темпы роста показателей с переменной и постоянной базой сравнения
 - в) средние темпы роста показателей
 - г) все утверждения (1, 2 и 3) верны
23. К эвристическим методам экономического анализа можно отнести:
- а) наблюдение
 - б) метод элиминирования
 - в) метод мозговой атаки
 - г) ни один из перечисленных ответов не верен
24. Рассчитать коэффициент экстенсивности использования материальных ресурсов по следующим данным: объем произведенной продукции в предыдущем году составил 25436 тыс. руб., в отчетном — 27190 тыс. руб., стоимость израсходованных на производство продукции материальных ресурсов соответственно — 13567 и 13990 тыс. руб.
- а) 45,2%
 - б) 54,8%
 - в) 67,9%

25. Соотношение частей целого между собой называется:

- а) относительной величиной структуры
- б) относительной величиной пространственного сравнения
- в) относительной величиной координации

Шкала и критерии оценивания для аудиторного письменного тестирования	
Отлично	Более 90% тестовых заданий решены верно
Хорошо	От 70 до 89% тестовых заданий решены верно
Удовлетворительно	От 60 до 69% тестовых заданий решены верно
Неудовлетворительно	Менее 60% тестовых заданий решены верно

9. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ (СЕМЕСТРОВАЯ) АТТЕСТАЦИЯ ПО КУРСУ

9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации –	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации –	Дифференцированный зачет*
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРО, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) выполнил контрольные работы по разделам № 1 и 2 на положительную оценку 2) прошёл тестирование по разделу №1 и 2 (заключительное тестирование); 3) подготовил полнокомплектное учебное портфолио
Процедура получения дифференцированного зачёта –	Представлены в Фонде оценочных средств по данной учебной дисциплине (см. – Приложение 9)

***Для студентов очно-заочной формы обучения промежуточный контроль будет осуществляться в очной форме.**

Основные условия получения студентом дифференцированного зачета:

1) Студент выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине:

- 100% посещение лекций, практических и семинарских занятий;
- положительные ответы при текущем опросе, выполнение домашних заданий;
- подготовленность по темам, вынесенным на самостоятельное изучение и грамотные ответы на семинаре;

2) Студент выполнил две контрольные работы на положительные оценки: контрольная работа по разделу №1 и контрольная работа по разделу №2.

3) Студент успешно прошёл аудиторное тестирование (положительные оценки при сдаче тестирования).

Плановая процедура получения дифференцированного зачёта:

1) Обучающийся предъявляет преподавателю полнокомплектное учебное портфолио, а именно:

- все выполненные задания на практических занятиях (рабочую тетрадь);
- выполненную электронную презентацию с оценочным листом;
- результаты двух контрольных работ;
- результаты тестирования (заключительного письменного тестирования по дисциплине);

Учебное портфолио (систематизированная совокупность выполненных в течение периода обучения письменных работ и электронных материалов, а именно: рабочая тетрадь, электронная презентация по самостоятельно изученным темам и по лекции-конференции и т.п). Материалы должны быть сброшюрованы в одну папку, а также в отсканированном виде размещены в ЭИОС.

2) Преподаватель просматривает представленные материалы и записи в журнале учёта посещаемости и успеваемости обучающихся (выставленные ранее дифференцированные оценки) и на основании оценок за электронные презентации контрольные работы и тестирование вводит среднюю дифференцированную оценку за зачет;

3) Преподаватель выставляет зачет (оценку) в зачетную ведомость и в зачётную книжку обучающегося.

10. ИНФОРМАЦИОННОЕ И МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Электронная версия актуального УМКД, адаптированная для обучающихся, выставляется в информационно-образовательной среде университета.

Таблица 10.1

Перечень литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины

Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Акатьева, М. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М. Д. Акатьева, В. А. Бирюков. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 274 с. + Доп. материалы. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1053670. – ISBN 978-5-16-015826-6. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.com/catalog/product/1053670 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. – 302 с. – ISBN 978-5-9558-0327-2. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.com/catalog/product/1078160 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Бирюков, В. А. Теория экономического анализа : учебник / В. А. Бирюков, П. Н. Шаронин. – 5-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 503 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1851552. – ISBN 978-5-16-017404-4. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.com/catalog/product/1851552 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Казакова, Р. П. Теория экономического анализа : учебное пособие / под ред. Р.П. Казаковой, С.В. Казакова. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 238 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-16-003838-4. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.com/catalog/product/2054223 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, С. А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А. Е. Суглобова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 478 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI: https://doi.org/10.12737/20161 . – ISBN 978-5-369-01585-8. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.com/catalog/product/962130 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. – 4-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 389 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/textbook_5bf654cebd0370.64718288. – ISBN 978-5-16-014626-3. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.ru/catalog/product/2053241 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Экономический анализ: теория и практика. – Москва : Финансы и кредит, 2002 – . – Выходит ежемесячно. – ISSN 2073-039X. – Текст : непосредственный.	НСХБ

11. ПРИМЕНЕНИЕ ЭЛЕКТРОННОГО ОБУЧЕНИЯ, ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

При реализации программы дисциплины применяются электронное обучение, дистанционные образовательные технологии. В электронной информационно-образовательной среде университета (ЭИОС, <https://do.omgau.ru/>) в рамках дисциплины создан электронный обучающий курс, содержащий учебно-методические, теоретические материалы, информационные материалы для освоения дисциплины, доступные в режиме удаленного доступа по индивидуальному логину и паролю. Через электронный курс студентам обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных и изданиям электронных библиотечных систем, состав которых определен в рабочей программе.

Работа студентов по освоению образовательной программы в рамках дисциплины проходит как в аудиториях университета, так и в формате онлайн-работы, которая предусматривает синхронное и асинхронное взаимодействие. Синхронное взаимодействие осуществляется с применением инструментов видеоконференцсвязи и онлайн-инструментов, в т.ч. ЭИОС. Решение о проведении синхронных занятий, а также конкретизация даты и времени мероприятий происходит в процессе изучения курса в личном кабинете студента. Образовательный процесс проходит в соответствии с утвержденным расписанием занятий и графиком освоения дисциплины, который выставляется преподавателем на странице электронного курса дисциплины.

Лекционные занятия посвящены рассмотрению ключевых, базовых положений курса и разъяснению учебных заданий, выносимых на самостоятельную проработку. Рекомендуется последовательно знакомиться с содержанием учебного материала, который представлен в текстовом формате и (или) в формате видео-лекций, и (или) онлайн лекций. Рекомендуется активно участвовать в дискуссиях, задавать уточняющие/интересующие вопросы по тематике дисциплины преподавателю посредством Форума/ Чата/ Вебинара.

Практические работы предназначены для приобретения опыта практической реализации образовательной программы. Методические указания к выполняемым работам прорабатываются студентами во время самостоятельной подготовки.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды: проработка учебного материала лекций, подготовка к практическим работам, подготовка к текущему контролю и другие виды самостоятельной работы. Результаты всех видов работы студентов формируются в журнале оценок в ЭИОС и учитываются на промежуточной аттестации. Самостоятельная работа предусматривает не только проработку материалов лекционного курса, но и их расширение в результате анализа, структурирования и представления в компактном виде современной информации из всех возможных источников.

В течение семестра студент выполняет установленные программой дисциплины задания по материалам лекций и практическим занятиям. Выполненные задания отправляются преподавателю средствами ЭИОС (прикрепив файл с ответом в соответствующий элемент задания) и/или посредством используемых онлайн-инструментов.

Текущий контроль успеваемости проводится в течение каждого раздела (модуля) дисциплины. Текущий контроль включает в себя входной опрос, контрольные работы по результатам изучения раздела №1 дисциплины и раздела №2 дисциплины, а также тестирование по результатам освоения разделов №1 и 2 дисциплины. Шкала и критерии оценки по всем видам работ, выполняемых студентами за период освоения дисциплины отражены в рабочей программе дисциплины и в методических указаниях по ее освоению.

По итогам изучения учебной дисциплины в семестре студент получает доступ к прохождению **промежуточной аттестации**. Для завершения работы по освоению дисциплины и получения допуска к промежуточной аттестации необходимо выполнить все контрольные мероприятия в рамках текущего контроля. Промежуточная аттестация осуществляется в традиционной форме в аудиториях университета. Условия проведения промежуточной аттестации определяются университетом и заблаговременно доводятся преподавателем до обучающихся.

С локальными нормативными документами по организации образовательного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, по работе в электронной информационно-образовательной среде обучающиеся могут ознакомиться на официальном сайте университета и в ЭИОС ОмГТУ-Moodle.

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ П.А. СТОЛЫПИНА»
(ФГБОУ ВО Омский ГАУ)

С.А. НАРДИНА

ПРАКТИКУМ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И АНАЛИЗУ

В 2 частях

Часть 2. Основы экономического анализа



Рекомендовано ученым советом экономического факультета
для обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 – Экономика

Омск 2023

© Нардина С.А., 2023
© ФГБОУ ВО Омский ГАУ, 2023
ISBN 978-5-907687-57-8

УДК 657.01(075.8)
ББК 65.052я73

Рецензенты:

М.В. Калмыкова – директор ООО Бухгалтерская фирма «Точка Опоры», Омск;
Р.Р. Зарыпов – главный бухгалтер ООО «Союз-Агро», Омск

Литературное редактирование: Г.А. Горбуновой

Нардина, С.А.

Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : В 2 частях. – Часть 2. Основы экономического анализа / С.А. Нардина ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина. – Омск : ФГБОУ ВО Омский ГАУ, 2023. – 1 CD-R. – Систем. требования : ПК с процессором 1,3 ГГц или выше ; 1 Гбайт доступного места на жестком диске ; 512 Мбайт оперативной памяти (рекомендуется 1 Гбайт или больше) ; Microsoft Windows® XP Home, Professional или выше ; разрешение экрана 1024*768 ; Acrobat Reader 3.0 или выше ; CD-ROM дисковод ; клавиатура ; мышь. – Загл. с титул. экрана. – ISBN 978-5-907687-57-8. – Текст : электронный.

Практикум разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (уровень – бакалавриат, направление подготовки 38.03.01 – Экономика), утвержденным приказом Министерства образования и науки № 1327 от 12 ноября 2015 г. (с изменениями и дополнениями) (ФГОС 3+), и Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки № 954 от 12 августа 2020 г. (с изменениями и дополнениями) (ФГОС 3++).

Предложенный материал позволит получить основополагающие знания, умения и навыки в области теории бухгалтерского учета и экономического анализа, которые послужат фундаментом для последующего изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» и др. В начале каждой темы даны краткие теоретические сведения, затем практические задания. Имеются также контрольные вопросы для самопроверки.

Предназначен для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Текстовое электронное издание
Самостоятельное электронное издание

Минимальные системные требования:

- процессор с частотой 1,3 ГГц или выше;
- 1 Гбайт доступного места на жестком диске;
- 512 Мбайт оперативной памяти (рекомендуется 1 Гбайт или больше);
- Microsoft Windows® XP Home или выше;
- разрешение экрана 1024*768;
- Acrobat Reader 3.0 или выше;
- CD-ROM, клавиатура, мышь.

© Нардина С.А., 2023

© ФГБОУ ВО Омский ГАУ, 2023

- Для создания электронного издания использовано программное обеспечение MS Office Word 2010 и Acrobat Reader 9.0.

- Техническая подготовка материалов для электронного издания С.А. Нардиной.

- Техническую обработку материалов осуществила О.С. Шубина.

- Тираж 12 дисков;

- дата подписания к использованию .2023 г.;

- объем издания – Мбайт;

- 1 электрон. опт. диск (CD-R).

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина»; 644008, г. Омск, ФГБОУ ВО Омский ГАУ, Институтская пл., 1, www.omgau.ru.

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>Предисловие</u>	5
<u>Введение</u>	9
<u>Тема 1. Неформализованные методы экономического анализа</u>	16
<u>1.1. Специальные (конкретно-научные) методы, используемые в экономическом анализе</u>	16
<u>1.2. Неформализованный метод экономического анализа – разработка системы показателей</u>	17
<u>1.3. Неформализованный метод экономического анализа – детализация информации</u>	20
<u>1.4. Неформализованный метод экономического анализа – группировка информации</u>	23
<u>1.5. Неформализованный метод экономического анализа – сравнение</u>	26
<u>1.6. Неформализованный метод экономического анализа – построение аналитических таблиц</u>	28
<u>Тема 2. Формализованные методы экономического анализа</u>	31
<u>2.1. Использование средних величин в экономическом анализе</u>	31
<u>2.2. Использование абсолютных и относительных величин в экономическом анализе</u>	39
<u>2.3. Элементарные методы обработки рядов динамики</u>	46
<u>2.4. Применение индексного метода в экономическом анализе</u>	52
<u>2.5. Использование балансового метода в экономическом анализе</u>	59
<u>Тема 3. Основы факторного анализа</u>	64
<u>3.1. Понятие и виды факторного анализа</u>	64
<u>3.2. Виды моделей детерминированного анализа. Методы моделирования факторных систем</u>	65
<u>3.3. Сущность приема элиминирования</u>	67
<u>3.4. Методы детерминированного факторного анализа</u>	69
<u>Заключение</u>	78
<u>Библиографический список</u>	79
<u>Сведения об авторах</u>	80

ПРЕДИСЛОВИЕ

В настоящее время законодательство обязывает коммерческие и некоммерческие организации, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, Центральный банк РФ, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, а также находящиеся на территории РФ филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ, вести бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет означает непрерывное упорядочивание разрозненных данных в соответствии с общепринятыми принципами, сведение их в четкую систему, которая в денежном выражении отражает состояние организации в конкретный момент времени. Единство методов и терминологии, общий бухгалтерский план счетов позволяет другим людям читать и понимать эти данные.

Однако для непосвященных значение бухгалтерских счетов, проводок, баланса, не столь очевидно. Между тем руководителю любой организации необходимо понимать суть и основы бухгалтерского учета, так как именно он, а не бухгалтер, несет основную ответственность за выполнение требований законодательства. Хорошо поставленный бухгалтерский учет на предприятии позволяет своевременно предоставлять данные о деятельности организации для принятия обоснованных управленческих решений в вопросах конкурентоспособности продукции, работ, услуг и укрепления стабильного положения организации на рынке.

Бухгалтерский учет – главный поставщик информации, необходимой для проведения экономического анализа в организации.

Экономический анализ производственно-финансовой деятельности организации занимает центральное место в системе ее управления. Без него нельзя в полной мере осуществить плановое руководство работой организаций, проверить эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявить отрицательные факты хозяйственной деятельности

организаций, исправить положение, улучшить состояние и повысить эффективность производства.

Так, недооценка анализа, ошибки в планах и управленческих действиях в современных условиях могут привести к существенным потерям. Поэтому организации, на которых хорошо развит и поставлен анализ, имеют хорошие показатели деятельности.

В связи с вышесказанным методологические вопросы ведения бухгалтерского учета и проведения экономического анализа актуальны и требуют систематического изучения студентами высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям подготовки. Также знания, которые будут получены при освоении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Методологические основы учетного процесса», «Теория экономического анализа», – это фундамент для последующего изучения дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Экономический анализ» и др.

Практикум разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования. Уровень высшего образования бакалавриат. Направление подготовки 38.03.01 – Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки от 12 ноября 2015 г. № 1327 (с изменениями и дополнениями); основной профессиональной образовательной программой высшего образования ФГБОУ ВО Омский ГАУ (уровень высшего образования «Прикладной бакалавриат»), направление подготовки 38.03.01 – Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и профиль «Финансы и кредит» (ФГОС 3+). А также в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки № 954 от 12 августа 2020 г. (с изменениями и дополнениями); основной профессиональной образовательной программой высшего образования ФГБОУ ВО Омский ГАУ, уровень высшего образования бакалавриат, направление подготовки 38.03.01 – Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и профиль «Финансы и кредит» (ФГОС 3++).

Целью данного пособия является формирование у обучающихся теоретических и практических основ профессиональных знаний и

навыков в области бухгалтерского учета и экономического анализа, а именно: дать студентами знания об основных принципах ведения бухгалтерского учета как теоретической основы правил и приемов; научить идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты бухгалтерского наблюдения; привить навыки применения принципов обобщения учетной информации, а также ее анализа. А также – освоение студентами теоретических и практических основ экономического анализа как науки с учетом возможности его практического применения при разработке решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций в современных условиях.

Практикум состоит из двух разделов: «Основы бухгалтерского учета» и «Основы экономического анализа».

Рассмотрены *вопросы, связанные с основами бухгалтерского учета (часть 1 учебного пособия)*:

- классификация средств организации в сфере производства и в сфере обращения;
- классификация имущества организации по видам и источникам образования;
- понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание, влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс;
- понятие и сущность двойной записи на счетах;
- аналитический и синтетический учет;
- методологические основы учета процесса заготовления;
- методологические основы учета процесса производства;
- методологические основы учета процесса продаж и формирования финансового результата.

Также в практикуме рассмотрены *вопросы, связанные с основами экономического анализа, такие как (часть 2 учебного пособия)*:

- применение:
 - неформализованных методов в экономическом анализе: разработка системы показателей для проведения экономического анализа; детализация; сравнение; построение аналитических таблиц;
 - индексного метода в экономическом анализе;
 - балансового метода в экономическом анализе;
 - методов детерминированного факторного анализа;
- использование средних величин в экономическом анализе;
- использование абсолютных и относительных величин в экономическом анализе;

– элементарные методы обработки рядов динамики в экономическом анализе.

Практикум обеспечивает методическую поддержку дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+) и дисциплин «Методологические основы учетного процесса (ФГОС 3++)», «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++) и предназначен для проведения практических занятий.

В каждой теме рассматриваются основные понятия по теме в виде кратких теоретических основ, затем приводятся практические задания для проверки теоретических знаний, а также выработки практических умений и навыков. Для лучшего усвоения материала предлагается ответить на контрольные вопросы, помещенные в конце каждой темы.

Вторую часть практикума по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» разработала Светлана Александровна Нардина – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля экономического факультета ФГБОУ ВО Омский ГАУ.

Автор будет благодарна за замечания и предложения, которые постарается учесть в последующих изданиях. Замечания и пожелания просим направлять по адресу: 644008, Омск, ул. Физкультурная, 8е, ФГБОУ ВО Омский ГАУ, экономический факультет, кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, а также на e-mail: 1982sv@mail.ru, sa.nardina@omgau.org.

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерскому учету отводится главная роль в системе управления организацией. Современные реалии ставят организации перед необходимостью обоснования каждого своего шага. Для этого руководство организации должно располагать объективной и полной информацией о фактическом имуществе, затратах, себестоимости выпускаемой продукции, полученной прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности и т.д. Для сбора и обработки такой информации в организациях используют именно бухгалтерский учет.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) он представляет процесс формирования документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета (фактах хозяйственной жизни организации, активах и обязательствах, доходах и расходах, источниках финансирования деятельности организации) в соответствии с требованиями бухгалтерского учета (прописанными в указанном нормативном акте) и составления на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главной целью бухгалтерского учета является обеспечение учетной информацией собственных (руководитель, менеджеры и другие работники организации) и сторонних (налоговые органы, органы статистики, банки, покупатели, продавцы и др.) пользователей в соответствии с законом и (или) потребностями в информации.

Экономический анализ на микроуровне – это анализ, который проводится на уровне отдельных организаций, их структурных подразделений, направлений деятельности. Связан он с повседневной хозяйственно-финансовой деятельностью организаций, а именно с изучением маркетинговых мероприятий, соотношением спроса и предложения, конкретных поставщиков сырья, комплектующих изделий, потребителей, с оценкой возможности производства, сбыта, с анализом деловых сценариев и т.д.

Главной целью экономического анализа является выявление и реализация резервов повышения эффективности деятельности предприятий, увеличения производства продукции (работ, услуг) при минимальных затратах труда и средств, обеспечение рентабельной работы организации.

Поэтому в современных условиях именно от правильного ведения и грамотной организации бухгалтерского учета и экономического анализа в организации зависит успех его функционирования и максимальное получение им прибыли.

В последние годы требования к кругу знаний, которыми должен владеть бухгалтер, существенно расширились. Такое положение бухгалтера как бухгалтер-аналитик становится все более привычным. Оно полностью соответствует профессиональным стандартам, принятым в международной практике, и подкреплено опытом работы многих стран.

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ», преподаваемая на втором курсе в 4-м учебном семестре для студентов очной и очно-заочной форм обучения и третьем курсе шестом семестре для студентов заочной формы обучения, обучающихся по ФГОСЗ+, включает изучение двух разделов: «Теория бухгалтерского учета» и «Теория экономического анализа».

Обучающиеся по ФГОС 3++ изучают дисциплины «Методологические основы учетного процесса» (очная форма обучения – второй курс, четвертый семестр, очно-заочная форма обучения – третий курс, пятый семестр, заочная форма обучения – третий курс, пятый семестр) и «Теория экономического анализа» (очная форма обучения – второй курс, четвертый семестр, очно-заочная форма обучения – второй курс, четвертый семестр, заочная форма обучения – третий курс, пятый семестр).

Дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+), «Методологические основы учетного процесса» (ФГОС 3++), «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++) призваны сформировать у студентов целостную систему знаний в области методологии и методики бухгалтерского учета и экономического анализа посредством раскрытия логики их построения через понятийный аппарат и теоретические основы порядка ведения бухгалтерского учета и проведения экономического анализа. Дисциплины направлены на воспитание первичных практических навыков по организации ведения бухгалтерского учета на предприятии, а именно – идентификации, оценке, классификации и систематизации объектов бухгалтерского наблюдения; применению двойной записи на счетах бухгалтерского учета и принципов обобщения учетной информации. А также на воспитание практических навыков по сбору, анализу и обработке данных,

необходимых для решения поставленных экономических задач; овладение бухгалтерским учетом и экономическим анализом как единой профессией.

Преподавание дисциплин предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции-беседы, лекции-дискуссии, лекции-конференции, семинары-конференции (по вопросам самостоятельно изученных тем), практические занятия в виде практикумов, самостоятельную работу (выполнение индивидуальной работы, самостоятельное изучение тем, самоподготовка к семинарским и практическим занятиям, подготовка и участие в мероприятиях, связанных с промежуточной аттестацией в форме экзамена, дифференцированного зачета), консультации.

Работа с практикумом для обучающихся по ФГОС 3+ требует дополнительных знаний по дисциплинам «Макроэкономика» и «Статистика», а для обучающихся по ФГОС 3++ – «Введение в профессию бухгалтер», «Экономка организаций (предприятий)», «Статистика».

Полученные знания при изучении данного пособия помогут им разобраться с основами организации и ведения бухгалтерского учета, а также с методами, применяемыми при анализе финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, а приобретенные практические навыки окажут существенную помощь в профессиональной деятельности.

Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+) или дисциплин «Методологические основы учетного процесса» (ФГОС 3++), «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++), необходимы для последующего освоения дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» и др.

В совокупности с другими дисциплинами направления подготовки 38.03.01 – Экономика дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+) направлена на формирование общекультурных компетенций (ОК), общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных компетенций (ПК) бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (ФГОС 3+):

– способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

– способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

– способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

– способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

– способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

В совокупности с другими дисциплинами направления подготовки 38.03.01 Экономика дисциплина «Методологические основы учетного процесса» (ФГОС 3++) направлена на формирование следующих общепрофессиональных компетенций (ОПК) бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (ФГОС 3++): ОПК-3 – способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне (ИД-3_{ОПК-3} – понимает движущие силы и закономерности экономических процессов, происходящих на микро- и макроуровне, способен объяснить их природу).

В совокупности с другими дисциплинами направления подготовки 38.03.01 – Экономика дисциплина «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++) направлена на формирование следующих общепрофессиональных компетенций (ОПК) бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (ФГОС 3++):

– ОПК-1 – способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач (ИД-2_{ОПК-1} – использует экономические знания, категориальный, математический аппарат при анализе экономических явлений и процессов);

– ОПК-3 – способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне (ИД-1_{ОПК-3} – применяет основные принципы, методы и инструменты анализа экономических явлений и процессов на уровне хозяйствующего субъекта);

– ОПК-4 – способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ИД-3_{ОПК-4} – собирает, обрабатывает

и обобщает информацию об экономической деятельности с целью подготовки обоснованных организационно-управленческих решений).

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+) и дисциплин «Методологические основы учетного процесса» (ФГОС 3++), «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++) обучающийся должен *знать*:

- место бухгалтерского учета в экономической системе;
- теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;
- принципы, цели, задачи бухгалтерского учета;
- приемы ведения учета на предприятиях;
- современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;
- экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности (далее ФХД) на счетах бухгалтерского учета;
- классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;
- основы нормативного регулирования учета в Российской Федерации;
- основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в России;
- теоретические основы экономического анализа;
- предмет, метод, содержание экономического анализа как науки;
- основные виды экономического анализа и его методы, используемые при проведении экономического анализа на практике;
- источники, необходимые для проведения экономического анализа;
- порядок сбора информации, необходимой для проведения экономического анализа;
- специальные методы экономического анализа (формализованные и неформализованные);
- порядок обработки данных по итогам проведения экономического анализа и представление результатов заинтересованным пользователям.

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+) и дисциплин «Методологические основы

учетного процесса» (ФГОС 3++), «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++) обучающийся должен *уметь*:

- правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные ФХД;
- определять в соответствии с экономическим содержанием ФХД их влияние на показатели бухгалтерской отчетности;
- оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;
- находить в массиве нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета необходимую информацию для правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и составления бухгалтерского баланса;
- на основании изучения данных бухгалтерского баланса и анализа отдельных показателей деятельности предприятия осознавать его текущее положение;
- обосновывать направления анализа;
- формулировать задачи экономического анализа;
- выбирать конкретные методы решения для поставленных задач экономического анализа;
- формировать информационную базу для проведения экономического анализа;
- применять специальные приемы экономического анализа к изучению хозяйственной деятельности;
- формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+) и дисциплин «Методологические основы учетного процесса» (ФГОС 3++), «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++) обучающийся должен *владеть*:

- навыками составления корреспонденции счетов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета;
- навыками чтения бухгалтерского баланса и анализа отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации (на основании специальных методов и приемов) с целью понимания сложившейся ситуации на предприятии;
- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета на практике;

- навыками самостоятельного применения различных методов и методик анализа экономической информации;
- навыками решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

Знания, полученные студентами в ходе изучения дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ» (ФГОС 3+), «Методологические основы учетного процесса» (ФГОС 3++), «Теория экономического анализа» (ФГОС 3++), дадут возможность обучающимся решать вопросы, возникающие в ходе организации и ведения бухгалтерского учета и проведения экономического анализа в организации.

ТЕМА 1. НЕФОРМАЛИЗОВАННЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1.1. Специальные (конкретно-научные) методы, используемые в экономическом анализе



Теоретические основы

Специальные (конкретно-научные) методы, используемые в экономическом анализе, весьма разнообразны, их применяют для решения различных задач. Существуют различные классификации методов анализа, одна из них приведена на рис. 1.



Рис. 1. Классификация специальных методов экономического анализа

Первый уровень классификации выделяет неформализованные и формализованные методы анализа.

1. *Неформализованные методы* основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не с помощью строгих аналитических зависимостей. Для применения этих методов характерен определенный субъективизм, поскольку большое значение имеет интуиция, опыт и знания аналитика. В данном случае речь идет не о полном отсутствии каких-либо формальных ограничений и процедур, а лишь о том, что для неформализованных методов элемент субъективизма особенно существенен.

2. *Формализованные методы* основываются на достаточно строгих формализованных аналитических зависимостях. Известны десятки этих методов, они составляют второй уровень классификации.

При этом надо иметь в виду, что большинству аналитических методов, даже математических, присущ элемент субъективизма, проявляющийся в задании тех или иных ключевых параметров метода, целевом подборе совокупности, целенаправленном подборе показателей и т.п.

Невозможно привести все возможные группировки методов анализа, так как, во-первых, в экономическом анализе используется огромное количество методов, а во-вторых, методы анализа весьма разнообразны, предназначены для решения различных проблем и потому могут быть сгруппированы по разным признакам.

На различных этапах реализации метода экономического анализа – при изучении объекта, выявлении и измерении влияния на него отдельных факторов, обобщении результатов анализа – используются либо отдельные методы анализа, либо их комбинация.

1.2. Неформализованный метод экономического анализа – разработка системы показателей



Теоретические основы

Разработка системы показателей. Не существует такого показателя, который мог бы дать всестороннее представление об анализируемом объекте, поэтому аналитики, как правило, работают с системой показателей. В специальной литературе сформулированы

основные требования, которым должна удовлетворять система аналитических показателей (рис. 2):

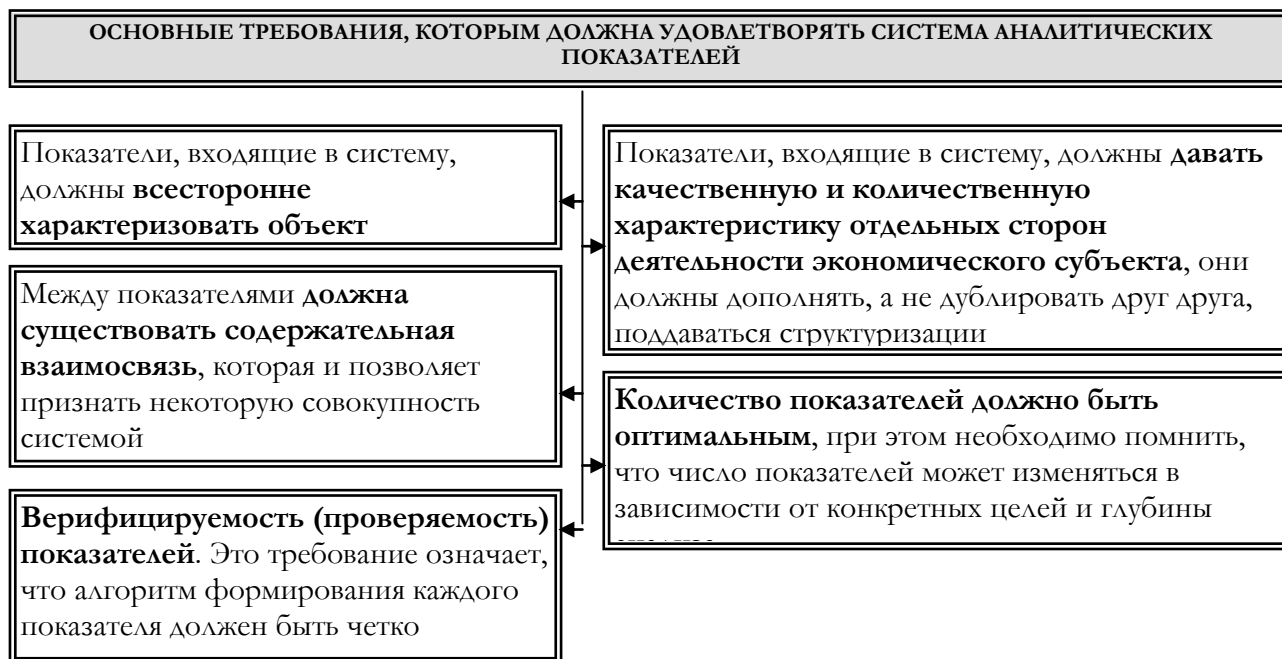


Рис. 2. Основные требования к системе аналитических показателей

Несмотря на существование формальных требований к системе показателей, ее разработка всегда является творческим процессом.



Практические задания

Задание 1. Разработайте систему показателей для проведения анализа оборотных активов организации.

Примечание: чтобы разработать систему показателей, необходимо знать, из каких элементов состоит показатель и(или) как он рассчитывается. Лучше, чтобы из разработанных вами показателей, вы смогли составить формулу для расчета величины оборотных активов организации.

Место для выполнения задания

Задание 2. Разработайте систему показателей для проведения анализа дебиторской задолженности организации.

Примечание: чтобы разработать систему показателей, необходимо знать, из каких элементов состоит показатель и(или) как он рассчитывается. Лучше, чтобы из разработанных вами показателей, вы смогли составить формулу для расчета величины дебиторской задолженности организации.

Система показателей для проведения дебиторской задолженности организации

Задание 3. Разработайте систему показателей для проведения анализа фондовооруженности организации.

Примечание: чтобы разработать систему показателей, необходимо знать, из каких элементов состоит показатель и(или) как он рассчитывается. Лучше, чтобы из разработанных вами показателей, вы смогли составить формулу для расчета фондовооруженности.

Выполнение задания (или оформление выполненного задания)

1.3. Неформализованный метод экономического анализа – детализация информации



Теоретические основы

Детализация. Одним из распространенных приемов анализа является детализация, которую применяют в сочетании с другими методами. Показатели, характеризующие анализируемый объект, могут детализоваться по временному признаку, месту совершения хозяйственных операций, центрам ответственности, составным частям (слагаемым, сомножителям).

Детализация по хронологическим периодам позволяет оценить динамику и ритмичность процессов. Детализировать информацию можно по годам, за год – по полугодиям, по кварталам, месяцам, за месяц – по неделям.

Детализация по центрам ответственности позволяет дать индивидуализированную оценку работы исполнителей и руководителей. Выделение центров ответственности – один из ключевых элементов системы управленческого учета. Центрами ответственности могут выступать отдельные подразделения организации, отделения, филиалы.

Детализация показателей по составным частям лежит в основе факторного анализа. Можно сказать, что детализация по составным частям – то же самое, что и разработка системы показателей.



- а) по составным частям;
- б) хронологическим периодам;
- в) центрам ответственности.

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

- а) по составным частям;
- б) хронологическим периодам;
- в) центрам ответственности.

68

Задание 3. Для проведения детального анализа фондовооруженности организации детализируйте информацию по фондовооруженности организации:

- ## Детальный анализ фондовооруженности организации

1.4. Неформализованный метод экономического анализа – группировка информации



Теоретические основы

Группировка информации. Это деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам. В зависимости от задач исследования используются виды группировок:

- типологические;
- структурные;

– аналитические.

Примером *типологической группировки* могут быть группы предприятий по формам собственности.

Структурные группировки позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношения в ней отдельных частей. С их помощью изучают состав рабочих по профессиям, стажу работы, возрасту; состав предприятий по уровню фондовооруженности, рентабельности, себестоимости, степени финансовых рисков, эффективности использования капитала.

Аналитические группировки используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями. По характеру признаков, на которых основывается аналитическая группировка, она может быть качественной (когда признак не имеет количественного выражения) или количественной.

По сложности построения различают простые и комбинированные группировки. С помощью простых группировок изучают взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку. В комбинированных группировках такое деление изучаемой совокупности делается сначала по одному признаку, а потом внутри каждой группы – по другому признаку. Таким образом могут быть построены двух- и трехуровневые группировки.



Практические задания

Задание 1.

1. Охарактеризуйте прием группировок и его практическое использование в экономическом анализе.
2. Проведите в табл. 1 группировки показателей, а затем проставьте «+» соответствие (что к чему относится).
3. Проведите в табл. 2 группировки показателей, а затем проставьте «+»соответствие (что к чему относится).

Таблица 1

Аналитическая группировка _____

Показатель	Группировка		
Здания			
Руководители			
Специалисты			
Материальные затраты			
Рабочие машины и оборудование			
Отчисления на социальные нужды			
Сооружения			
Рабочие			
Затраты на оплату труда			
Транспортные средства			
Прочие затраты			
Амортизация основных фондов			
Прочие служащие			
Силовые машины и оборудование			

Таблица 2

Аналитическая группировка _____

Показатель	Группировка	
1. Дебиторская задолженность		
2. Нематериальные активы		
3. Уставный капитал		
4. Кредиты и займы		
5. Денежные средства		
6. Остатки незавершенного производства		
7. Производственные запасы		
8. Кредиторская задолженность		
9. Основные средства		
10. Добавочный капитал		
11. Резервный капитал		
12. Финансовые вложения		
13. Нераспределенная прибыль		
14. Остатки готовой продукции		
15. Доходы будущих периодов		

1.5. Неформализованный метод экономического анализа – сравнение



Теоретические основы

Сравнение. *Сравнение* – общенаучный метод исследования, однако его можно рассматривать и как специальный метод экономического анализа, так как его применение в аналитических исследованиях имеет особенности.

Сравнение отчетных показателей с плановыми позволяет выявить отклонения от целевых параметров и их причины, наметить корректирующие мероприятия.

Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет оценить динамику показателей, выявить тенденции их изменения.

Сравнение темпов роста различных показателей позволяет оценить интенсивность и эффективность использования ресурсов, рентабельность продаж, активов и т.д.

Выявить многие резервы, перенять передовой опыт возможно на основе *сравнения показателей предприятия с показателями других предприятий (межхозяйственное сравнение)*. В рамках межхозяйственного анализа может проводиться *сравнение показателей предприятия со средними и лучшими по отрасли*. Особую значимость межхозяйственные сравнения приобретают в условиях конкуренции.

Существуют и другие виды сравнений.

При проведении любого вида сравнений сравниваемые объекты должны быть качественно сравнимы между собой, должна быть обеспечена сопоставимость показателей



Практические задания

Задание 1. На основании исходных данных, представленных в табл. 3, проанализируйте данные по продажам организации за 2021–2022 гг. (табл. 4):

а) анализ сравнения отчетных показателей с плановыми за 2021–2022 гг.;

б) анализ сравнения отчетных показателей (2022 г.) с показателями предшествующих периодов (2021 г.);

в) анализ сравнения темпов роста различных показателей за 2021–2022 гг.

Представьте под табл. 4 расчет всех показателей, сделайте всесторонние выводы.

Таблица 3

**Исходные данные для проведения анализа продаж
ООО «Мир» за 2021–2022 гг.**

Показатель	2021 г.		2022 г.	
	План	Факт	План	Факт
Выручка от реализации зерна, тыс. руб.	1000	1100	1200	1050
Себестоимость реализованного зерна, тыс. руб.	900	980	980	1000
Прибыль от реализации, тыс. руб.				

Таблица 4

Анализ продаж ООО «Мир» 2021–2022 гг.

Показатель	2021 г.		2022 г.		Процент выполнения плана, %		2022 г. к 2021г., %
	План	Факт	План	Факт	2021 г.	2022 г.	
Выручка от реализации зерна, тыс. руб.	1000	1100	1200	1050			
Себестоимость реализованного зерна, тыс. руб.	900	980	980	1000			
Прибыль от реализации, тыс. руб.							

Выполнение расчетов; выводы

1.6. Неформализованный метод экономического анализа – построение аналитических таблиц



Теоретические основы

Построение аналитических таблиц – один из важнейших приемов проведения анализа, так как их используют на всех этапах проведения анализа.

На этапе подготовки в таблице систематизируют исходные данные, осуществляется их предварительная группировка, рассчитываются отдельные промежуточные итоги и аналитические показатели.

На этапе аналитической обработки данных с помощью таблиц могут осуществляться вычисления (например, исчисляться финансовые коэффициенты, проводиться факторный анализ).

На этапе представления результатов анализа в таблице осуществляется свод наиболее важных показателей, полученных в результате анализа.

Использование таблиц при проведении аналитических процедур и представлении результатов обеспечивает систематизацию данных; уменьшение объема и наглядность аналитических записок.

Таблица представляет комбинацию горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок). Таблица, в которой заполнена текстовая часть, но отсутствуют числовые данные, называется *макетом таблицы* (рис. 3). В подлежащем таблицы (как

правило, в крайней левой графе) приводят наименования показателей, определяющих ее сущность, в *сказуемом* – их числовые значения.

Таблица 21

**Показатели эффективности использования основных средств
в ЗАО «Любинский МКК» за 2020–2022 гг.**

Показатель		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. к 2020 г.,
Абсолютные показатели	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.				
	Среднегодовая численность работников, чел.				
	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.				
	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.				
Относительные показатели	Коэффициент фондоотдачи, коэф.				
	Коэффициент фондовооруженности, коэф.				
	Коэффициент фондорентабельности, коэф.				

Рис. 3.
Пример

макета таблицы

К аналитическим таблицам предъявляют ряд требований:

- целесообразно строить таблицы, размер которых не превышает 10 граф и 10–20 строк;
- таблицу следует размещать в тексте после первого упоминания (на этой же странице или на следующей);
- слово «таблица», как правило, размещается справа над заголовком таблицы, нумерация – по разделам или сквозная (рис. 3);
- таблица должна иметь заголовок (рис. 3), в котором кратко и точно отражается ее основное содержание, а также по возможности указывается, к какому объекту (указать организацию) и времени она относится (за какой временной период будут приведены данные – например, за 2020–2022 гг.);
- таблицу лучше располагать по ширине текста, без отступа «красной строки»;

– в таблице обязательно наличие единиц измерения; их могут указывать в заголовке таблицы, в отдельной графе или при описании каждого показателя;

– графы иногда целесообразно нумеровать; при нумерации граф, как правило, подлежащее обозначается буквой «А», графы сказуемого нумеруются арабскими цифрами; нумерация граф обязательна при разрыве таблицы;

– в таблицах принято располагать сначала абсолютные показатели, а затем относительные; т.е. исходную информацию ранее, чем расчетные показатели (рис. 3);

– если в таблице используется показатель, алгоритм расчета которого неочевиден или может трактоваться по-разному, необходимо привести этот алгоритм в примечании к таблице или описать его в тексте аналитического отчета;

– любая аналитическая таблица должна сопровождаться текстовыми выводами, при формулировании которых необходимо руководствоваться правилом «от общего – к частному», т.е. сначала анализировать общий итог, а затем переходить к промежуточным итогам и отдельным показателям.

Грамотное построение аналитических таблиц является составной частью общей культуры оформления отчетной документации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите неформализованные методы экономического анализа.

2. Раскройте сущность неформализованных методов экономического анализа.

3. Перечислите правила разработки системы показателей.

4. Как можно детализировать информацию для проведения экономического анализа?

4. Раскройте содержание метода сравнения. Приведите виды сравнений, используемых в экономическом анализе.

5. Охарактеризуйте назначение и особенности построения аналитических таблиц, основные требования к их оформлению.

ТЕМА 2. ФОРМАЛИЗОВАННЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

2.1. Использование средних величин в экономическом анализе



Теоретические основы

Роль **средних величин** заключается в обобщении, т.е. замене множества индивидуальных значений признака некоторой средней величиной, характеризующей всю совокупность явлений.

Средняя величина обобщает качественно однородные значения признака, являясь типической характеристикой признака в данной совокупности (при этом фактическое среднее значение может не существовать вовсе).

Средняя величина не фиксирована раз и навсегда, поскольку значение средней зависит как от значений отдельных элементов совокупности, так и от ее состава и структуры.

По способам исчисления различают несколько видов средних величин (табл. 6).

Таблица 5

Виды средних величин

Вид	Характеристика вида средней величины	Формула для расчета средней величины
Средняя арифметическая	Средняя арифметическая величина – такое среднее значение признака (показателя), при вычислении которого общий объем признака в совокупности равномерно распределяется между всеми ее единицами. <i>Среднюю арифметическую величину</i> рассчитывают как частное от деления суммы значений всех вариантов на общее число единиц (вариантов). Подобным образом проводится расчет средней величины, если известны все индивидуальные значения в совокупности	$\bar{X}_a = \frac{X_1 + X_2 + \dots + X_n}{n} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n},$ где n – число единиц в совокупности; x_i – индивидуальное значение i-го признака

Вид	Характеристика вида средней величины	Формула для расчета средней величины
Средневзвешенная арифметическая	Если объем совокупности велик и представляет собой ряд распределения, то используют значение <i>средневзвешенной арифметической</i>	$\bar{x}_{авз} = \frac{\sum_{i=1}^n w_i x_i}{\sum_{i=1}^n w_i},$ где w_i – частота появления признака со значением x_i. Расчет по формуле средневзвешенной арифметической можно упростить, если перейти от частоты к долям: $\bar{x}_{авз} = \sum_{i=1}^n d_i x_i,$ где d_i – доля признака со значением x_i в общем объеме совокупности
Средняя арифметическая для интервального ряда	При расчете <i>средней арифметической для интервального вариационного ряда</i> сначала определяют среднюю для каждого интервала как полусумму верхней и нижней границ, а затем – среднюю всего ряда. В случае открытых интервалов значение нижнего или верхнего интервала вычисляют по величине интервалов, примыкающих к ним. Средние, вычисляемые из интервальных рядов, являются приближенными	$\bar{x} = \frac{\sum x'f}{\sum f}$
Средняя геометрическая	Эта форму средней используют при исчислении средних темпов роста . Средняя геометрическая дает наиболее правильный результат и в тех случаях, когда требуется найти такое значение, которое качественно равноудалено от минимального и максимального значения	$\bar{x}_{геом} = \sqrt[n]{\prod_{i=1}^n x_i}$

Вид	Характеристика вида средней величины	Формула для расчета средней величины
Средняя хронологическая	В анализе финансово-хозяйственной деятельности широко используется средняя хронологическая. Если дан ряд моментных показателей, то средняя хронологическая рассчитывается по приведенной формуле. Именно средняя хронологическая используется при определении среднесписочной численности работающих, среднегодовой величины активов и их составляющих (запасов, дебиторской задолженности, основных средств)	$\bar{x}_{\text{хр}} = \frac{1/2x_1 + x_2 + \dots + 1/2x_n}{n-1}$

Одна из классификаций экономических показателей подразумевает их деление на **интервальные и моментные**. Примерами первых являются прибыль, объем продаж за период; примерами вторых – данные о запасах, основных средствах, численности рабочих на определенную дату. Для **усреднения интервальных показателей чаще всего используется средняя арифметическая, моментных – средняя хронологическая**.



Практические задания

Задание 1. Бригада из 6 рабочих получает в месяц зарплату, представленную в таблице. Найти среднюю заработную плату бригады.

Данные для расчета средней заработной платы бригады

Рабочие	Зарплата, тыс. руб.
Рабочий 1	28,4
Рабочий 2	29,5
Рабочий 3	27,1
Рабочий 4	31,4
Рабочий 5	25,5
Рабочий 6	32,1

Выполнение расчетов; выводы

Задание 2. Найдите среднюю стоимость 1 кг фруктов, если известно, что объем продаж от реализации яблок составил 30 кг, в стоимостном выражении это 1500 руб., объем продаж груш 40 кг – на сумму 2400 руб.

Выполнение расчетов; выводы

Задание 3. Найти среднюю заработную плату рабочих цеха за месяц на основании данных, представленных в таблице.

Данные для расчета средней заработной платы рабочих цеха за месяц

Заработная плата одного рабочего, тыс. руб.	Число рабочих, чел.
33,2	20
33,3	35
33,4	14
34,0	6
Итого:	75

Выполнение расчетов; выводы

Задание 4. Определить средний возраст студентов вечернего отделения на основании данных, представленных в таблице.

Данные для расчета среднего возраста студентов

Возраст студентов в годах	Число студентов f	Среднее значение интервала x'	Произведение середины интервала (возраст) на число студентов $x' * f$
до 20	65	$(18 + 20) / 2 = 19$ 18 – в данном случае граница нижнего интервала	
20–22	125		
22–26	190		
26–30	80		
30 и более	40		
<i>Итого</i>	500	X	

Выполнение расчетов; выводы

[illegible]

Год	Выручка, млн руб.	Темп роста выручки по годам, %
2017	28,4	
2018	29,5	
2019	27,1	
2020	31,4	
2021	25,5	
2022	32,1	

[illegible]

Задание 6. Найдите среднюю численность работников организации за год на основании данных:

1) среднесписочная численность постоянных работников на предприятии за год составляет 250 чел., кроме того, на предприятии работали:

а) **совместители внешние:**

- 2 человека на 0,5 ставки с 1 января по 30 июля;
- 1 человек на 0,5 ставки в течение всего года;
- 3 человека на 0,5 ставки с 1 июля по 31 декабря;

б) **по договорам:**

- 10 человек с 1 февраля по 30 сентября;
- 5 человек с 1 апреля по 31 декабря;
- 7 человек с 1 июня по 30 ноября.

Выполнение расчетов; выводы

Задание 7. По предприятию известны данные о численности работников:

- на 1 января – 280 чел.;
- на 1 апреля – 296;
- на 1 июля – 288;
- на 1 октября – 308;
- на 1 января следующего года – 284 чел.

Вычислите среднюю численность работников за год.

Выполнение расчетов; выводы

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Задание 8. Определите среднегодовую стоимость имущества организации на основании данных, приведенных в таблице:

- за 1-й квартал;
- 2-й квартал;
- полугодие.

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за 2022 гг.

Показатель	01.01.22	01.02.22	01.03.22	01.04.22	01.05.22	01.06.22	01.07.22
Стоимость имущества, млн руб.	62	68	65	68	70	75	78

Выполнение расчетов; выводы

[illegible]

2.2. Использование абсолютных и относительных величин в экономическом анализе



Теоретические основы

В процессе анализа для исследуемых объектов характерны абсолютные и относительные показатели.

Абсолютная величина – количественная характеристика показателя. Абсолютные показатели отражают количественные размеры явления в единицах меры, веса, продолжительности, стоимости и т.п. безотносительно к размеру других явлений.

В анализе абсолютные величины используют в большей мере в качестве базы для исчисления относительных и средних величин.

Относительные показатели – соотношение величины показателя, характеризующего изучаемое явление, и величины показателя какого-либо другого явления, или величины этого же показателя, характеризующего изучаемое явление, но за другой период или по другому объекту. Относительные показатели получают при делении одной величины на другую. Как правило, относительные показатели измеряют в коэффициентах или процентах. В анализе используют разные виды относительных величин (табл. 6).

Таблица 6

Виды относительных величин

Вид	Характеристика вида относительной величины
Относительные величины динамики (темп роста, темп прироста)	<i>Относительные величины динамики</i> используют для характеристики изменения показателя за какой-либо промежуток времени и определяют при делении величины показателя за текущий период на его уровень в предыдущем периоде . Эти относительные величины обычно называют темпами роста (прироста), индексами (коэффициентами) динамики и измеряют в процентах или коэффициентах. Относительные величины динамики могут быть базисными (каждый следующий показатель ряда динамики сравнивается с базисным периодом) и цепными (уровень показателя текущего периода относится к предыдущему)
Относительная величина выполнения плана (процент выполнения плана)	<i>Относительная величина выполнения плана (процент выполнения плана)</i> – отношение фактического уровня показателя к плановому показателю отчетного периода . Выражается, как правило, в процентах
Относительная величина планового задания	<i>Относительная величина планового задания</i> – это отношение планового уровня показателя текущего периода к его фактическому уровню в прошлом периоде или к среднему за три-пять предыдущих периодов. Используется для оценки степени напряженности плана
Относительная величина пространственного сравнения	<i>Относительная величина пространственного сравнения</i> получается в результате сопоставления уровней показателей, относящихся к различным объектам, за один и тот же период или на один и тот же момент времени
Показатель структуры	<i>Показатель структуры</i> – удельный вес (относительная доля) части в общем, выраженной в процентах либо коэффициентах
Относительные величины координации	<i>Относительные величины координации</i> представляют соотношение частей целого между собой
Относительные величины эффективности	<i>Относительные величины эффективности</i> – это соотношение эффекта с ресурсами или затратами . Например, показатели отдачи ресурсов (фондоотдача, оборачиваемость оборотных активов и т.п.) или рентабельности (рентабельность затрат, рентабельность капитала и т.п.)

В любой совокупности экономических явлений, процессов, объектов наблюдаются различия между ее отдельными единицами. Одновременно с этими различиями существует и нечто общее, что

объединяет совокупность и позволяет отнести все рассматриваемые объекты и явления к одному классу.



Практические задания

Задание 1.

1. Рассчитайте индексы планового задания, выполнения плана и динамики по основным показателям оценки деятельности организации, представленных в таблице. Напишите выводы.

2. Определите уровень аналитических (качественных) показателей оценки деятельности предприятия и индексы их роста (снижения). сформулируйте выводы.

3. Охарактеризуйте степень напряженности плана отчетного года и уровень его выполнения по основным показателям оценки деятельности предприятия, а также их изменение по сравнению с предыдущим годом.

Данные для анализа деятельности ООО «Спутник» за 2021–2022 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.		Индексы		
		План	Факт	планового задания	выполнения плана	динамики (темпа роста)
1. Объем продаж (выручка), тыс. руб.	31 336	32 916	33 332			
2. Среднесписочная численность работающих, чел. в том числе: численность рабочих, чел.	69	66	65			
	42	43	44			
3. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	26 108	26 217	27 334			
4. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб. (1–3)						

**Динамика структуры активов и источников их формирования
ООО «Мир» за 2022 гг.**

Показатель	На 01.01.2022		На 31.12.2022		Изменение удельного веса, п.п.
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	
Активы					
Основные средства	39 530		39 325		
Итого внеоборотных активов					
Запасы	12 310		13 235		
Дебиторская задолженность	9915		10 485		
Краткосрочные финансовые вложения	4050		5410		
Денежные средства	3540		3210		
Итого оборотных активов					
ВАЛЮТА БАЛАНСА		100,0			100,0
Пассивы					
Уставный капитал	15 000		15 000		
Резервный капитал	1815		1725		
Нераспределенная прибыль	10 640		12345		
Итого собственный капитал					
Долгосрочные обязательства	0		0		
Кредиты и займы	9340		8685		
Кредиторская задолженность	11 680		13 125		
Итого краткосрочные обязательства					
ВАЛЮТА БАЛАНСА		100,0		100,0	

Выполнение расчетов; выводы

Таблица 7

Основные количественные характеристики ряда динамики

Основные количественные характеристики ряда динамики	Формула для расчета
Абсолютное изменение уровня ряда с постоянной базой сравнения (базисное абсолютное изменение уровня ряда) показывает абсолютную скорость роста или снижения относительно некоторой базы; чаще всего за базу принимают уровень первого элемента	$\Delta_{\text{б}}x_k = x_k - x_1$
Абсолютное изменение уровня ряда с переменной базой сравнения (цепное абсолютное изменение уровня ряда) характеризует абсолютное изменение уровня ряда в двух смежных периодах	$\Delta_{\text{ц}}x_k = x_k - x_{k-1}$
Темп роста с постоянной базой сравнения (базисный темп роста)	$t_{\text{бк}} = x_k / x_1 \cdot 100$
Темп роста с переменной базой сравнения (цепной темп роста) (произведение всех последовательных цепных темпов роста равно базисному темпу роста)	$t_{\text{цк}} = x_k / x_{k-1} \cdot 100$
Темп прироста (с постоянной или переменной базой сравнения) представляет превышение темпа роста над 100%	$t_{\text{б(ц)к}}^{\text{пп}} = t_{\text{б(ц)к}} - 100\%$
Темп снижения (с постоянной или переменной базой сравнения) рассчитывают, когда темп роста < 100%	$t_{\text{б(ц)к}}^{\text{сн}} = 100\% - t_{\text{б(ц)к}}$
Абсолютное значение одного процента прироста характеризует значимость каждого процента прироста, рассчитывается делением абсолютного прироста с переменной базой сравнения на цепной темп прироста	$\alpha = \Delta_{\text{ц}}x_k / t_{\text{цк}}^{\text{пп}}$
Среднее значение уровня ряда для интервальных рядов находят по формуле средней арифметической, для моментных – по формуле средней хронологической	
Среднее абсолютное изменение вычисляют по формуле средней арифметической из всех цепных абсолютных изменений	
Средний темп роста рассчитывают по формуле средней геометрической из всех последовательных цепных темпов роста	$t^{\text{ср}} = \sqrt[n-1]{\frac{x_n}{x_1}} \times 100.$ $t^{\text{ср}} = \sqrt[n-1]{\prod_{k=2}^n \frac{t_{\text{цк}}}{100}} \times 100,$

Оценим динамику объема продаж за 5 лет на основании табл. 8.

Таблица 8

**Динамика выручки от продажи продукции ООО «Актон»
за 2018–2022 гг.**

Показатель		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Выручка от продажи продукции (N), тыс. руб.		16 200	17 800	19 100	24 200	26 800
Абсолютный прирост, тыс. руб.	с постоянной базой сравнения	0	1600	2900	8000	10 600
	с переменной базой сравнения	–	1600	1300	5100	2600
Темп роста, %	с постоянной базой сравнения	100	109,9	117,9	149,4	165,4
	с переменной базой сравнения	–	109,9	107,3	126,7	110,7
Темп прироста, %	с постоянной базой сравнения	0	9,9	17,9	49,4	65,4
	с переменной базой сравнения	–	9,9	7,3	26,7	10,7
Абсолютное значение одного процента прироста, тыс. руб.		–	162	178	191	243

Данные табл. 8 позволяют сделать выводы о стабильном росте выручки с 2010 по 2021 г. Однако в 2022 г. при абсолютном приросте выручки темп ее роста снижается и становится даже ниже среднего. Следовательно, необходимо выработать управленческое решение, направленное на прирост выручки более высокими темпами.



Практические задания

Задание 1.

1. Рассчитайте прибыль от продаж по годам.
2. Определите:
 - 1) абсолютный прирост обобщающих показателей оценки деятельности предприятия с постоянной и переменной базой сравнения;
 - 2) темпы роста показателей с постоянной и переменной базой сравнения;
 - 3) темпы прироста показателей с постоянной и переменной базой сравнения.

3. Рассчитайте абсолютное значение 1% прироста выручки от продажи продукции и прибыли по годам.

4. Определите средние темпы роста показателей с использованием абсолютных и относительных величин.

5. На основании проведенных расчетов выявите сложившиеся тенденции изменения обобщающих показателей деятельности предприятия.

Обобщающие показатели деятельности ООО «Мир» за 2018–2022 гг.

Показатель		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.		1500	1700	1950	2100	2250
Абсолютный прирост, тыс. руб.	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп роста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп прироста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Абсолютное значение одного процента прироста выручки, тыс. руб.						
Затраты на 1 руб. проданной продукции, коп.		87	85	88	85	84
Затраты на 1 руб. проданной продукции, руб.						
Абсолютный прирост, тыс. руб.	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп роста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп прироста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					

Окончание таблицы

Показатель		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.						
Абсолютный прирост, тыс. руб.	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп роста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп прироста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Абсолютное значение одного процента прироста себестоимости, тыс. руб.						
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.						
Абсолютный прирост, тыс. руб.	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп роста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Темп прироста, %	с постоянной базой сравнения					
	с переменной базой сравнения					
Абсолютное значение одного процента прироста прибыли, тыс. руб.						

Средний размер выручки от продаж за 2018–2022 гг. = _____

Средний размер себестоимости продукции за 2018–2022 гг. = _____

Средний размер прибыли от продаж за 2018–2022 гг. = _____

Средний абсолютный темп прироста выручки за 2018–2022 гг. = _____

Средний абсолютный темп прироста себестоимости продукции за 2018–2022 гг. = _____

Средний абсолютный темп прироста прибыли от продаж за 2018–2022 гг. = _____

Средний относительный темп роста выручки за 2018–2022 гг. = _____

Средний относительный темп роста себестоимости за 2018–2022 гг. = _____

Средний относительный темп роста прибыли от продаж за 2018–2022 гг. = _____

Выполнение расчетов; выводы

2.4. Применение индексного метода в экономическом анализе



Индекс называется **простым (частным, индивидуальным)**, если исследуемый показатель берется без учета его связи с другими показателями, и **сводным (общим, аналитическим)**, если исследуемый показатель берут не изолированно, а в связи с другими показателями.

Например, можно оценивать изменение цены на какой-либо отдельный товар, а можно анализировать изменение цен в среднем на группу товаров. Изменение цены на конкретный вид товара описывают индивидуальным индексом цен, а на всю номенклатуру товаров – сводным индексом цен.

Существует несколько форм представления сводного индекса, но наибольшее распространение получило агрегатное.

Агрегатный индекс всегда состоит из двух компонент: индексируемого показателя p , т.е. показателя, динамика которого исследуется, и весового показателя q . При расчете индекса цен, помимо индексируемого признака p (цена), используют весовой признак q (объем товаров в натуральных измерителях).

С помощью индексного метода можно оценить влияние изменения структуры совокупности на динамику среднего уровня анализируемого показателя. Рассмотрим эту задачу на примере с индексом цен, который характеризует изменение средней цены по выбранной номенклатуре товаров. В этом случае необходимо проанализировать, в какой степени средняя цена за период изменилась под влиянием изменения структуры товарооборота и изменения цен на отдельные товары.

Изменение средней цены по группе товаров можно представить следующим образом:

$$I_{\text{пер}} = \frac{\bar{p}_1}{\bar{p}_0} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1} : \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_0} = \sum p_1 d_1 : \sum p_0 d_0$$

где p_1 – цена i -го товара группы в отчетном периоде;

p_0 – цена i -го товара группы в предыдущем периоде;

q_1 – объем продаж i -го товара группы в натуральных единицах в отчетном периоде;

q_0 – объем продаж i -го товара группы в натуральных единицах в предыдущем периоде;

d_1 – доля i -го товара группы в общем товарообороте в отчетном периоде;

d_0 – доля i -го товара группы в общем товарообороте в предыдущем периоде.

$$d_0 = \frac{q_0}{\sum q_0}; \quad d_1 = \frac{q_1}{\sum q_1}$$

Индексы суммирования в подобных формулах принято опускать, чтобы их не загромождать.

Индекс изменения средней цены называется **индексом переменного состава**, поскольку при его расчете меняются как цены отдельных товаров, так и структура товарооборота.

Влияние структурных сдвигов в товарообороте на изменение средней цены по всей совокупности товаров характеризует **индекс структурных сдвигов**, который рассчитывают следующим образом:

$$I_{\text{стр}} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_1} : \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_0} = \sum p_0 d_1 : \sum p_0 d_0.$$

В этом индексе обособлено влияние только изменений в структуре, а цены остаются неизменными.

Индекс постоянного состава (индекс цен) характеризует влияние только изменения цен, при его исчислении структура совокупности не изменяется

$$I_{\text{пост}} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1} : \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_1} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0} = \sum p_1 d_1 : \sum p_0 d_1$$

Индекс переменного состава равен произведению индексов структурных сдвигов и постоянного состава.

Оценим, как повлияли структурные сдвиги и изменение цен на отдельные товары на среднюю цену по группе товаров на основании данных табл. 9.

В итоговой строке по графам 4–6 приведены данные о средневзвешенной по количеству товара цене за предыдущий и отчетный период, а также о ее изменении.

Вычислим индексы переменного, постоянного состава и структурных сдвигов.

$$I_{\text{пер}} = \frac{\bar{p}_1}{\bar{p}_0} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1} : \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_0} = \frac{134680}{13100} : \frac{109410}{12000} = 10,28 : 9,12 = 1,127,$$

$$I_{\text{пост}} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0} = \frac{134680}{121182} = 1,111,$$

$$I_{\text{стр}} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_1} : \frac{\sum q_0 p_0}{\sum q_0} = \frac{121182}{13100} : \frac{109410}{12000} = 9,25 : 9,12 = 1,014.$$

Таблица 9

Динамика объема продаж и цен по группе товаров

Товар	Количество, шт.		Цена, тыс. руб.			Объем продаж, тыс. руб.			Структура продаж, %	
	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период	Отчетный период	Индекс изменения	Предыдущий период	Отчетный период	Фактический объем в ценах предыдущего периода	Предыдущий период	Отчетный период
	q_0	q_1	p_0	p_1	p_1/p_0	$q_0 \cdot p_0$	$q_1 \cdot p_1$	$q_1 \cdot p_0$	$q_0 / \sum q_0 \cdot 100$	$q_1 / \sum q_1 \cdot 100$
Товар 1	3000	3500	15,54	16,10	1,036	46 620	56 350	54 390	25,0	26,72
Товар 2	2000	2100	11,27	12,30	1,091	22 540	25 830	23 667	16,67	16,03
Товар 3	7000	7500	5,75	7,00	1,217	40 250	52 500	43 125	58,33	57,25
Итого	12 000	13 100	9,12	10,28	1,127	109 410	134 680	121 182	100	100
	$\sum q_0$	$\sum q_1$	$\sum q_0 \cdot p_0 / \sum q_0$	$\sum q_1 \cdot p_1 / \sum q_1$	$\sum p_1 / \sum p_0$	$\sum q_0 p_0$	$\sum q_1 \cdot p_1$	$\sum q_1 \cdot p_0$	—	—

Проведенные расчеты показывают, что на увеличение средней цены группы товаров на 12,7% наиболее существенное влияние оказал рост цен на товары (индекс постоянного состава – 1,111, а индекс структурных сдвигов – 1,014). Максимальное влияние на изменение средней цены по группе оказали изменения цены и объема продаж товара 3 вследствие его значительной доли в общем объеме продаж и наибольшего повышения цены.



Практические задания

Задание 1. На основании данных таблицы:

1. Рассчитайте индексы средней заработной платы рабочих по каждому цеху и в целом по предприятию.
2. Рассчитайте общие индексы средней заработной платы рабочих по предприятию (переменного, постоянного состава и структурных сдвигов).

3. Определите долю изменения фонда заработной платы по предприятию за счет изменения численности рабочих и их средней зарплаты.

**Плановые и фактические показатели численности рабочих
и месячного фонда заработной платы**

№ цеха	Численность рабочих, чел.		Месячный фонд заработной платы, тыс. руб.	
	по плану	фактически	по плану	фактически
1-й	132	126	1296	1286
2-й	115	124	1352	1389
3-й	123	117	1205	1216
<i>Итого</i>				

Для расчета индексов составим аналитическую таблицу.

№ цеха	Численность рабочих, чел.		Средняя зарплата одного рабочего, тыс. руб.			Месячный фонд заработной платы, тыс. руб.			Структура численности рабочих, %	
	По плану	Фактически	По плану	Фактически	Индекс изменения	По плану	Фактически	Фактический объем в ценах планового периода	По плану	Фактически
	q_0	q_1	p_0	p_1	p_1/p_0	$q_0 \cdot p_0$	$q_1 \cdot p_1$	$q_1 \cdot p_0$	$q_0 / \sum q_0 \cdot 100$	$q_1 / \sum q_1 \cdot 100$
1										
2										
3										
<i>Итого</i>									100	100
	$\sum q_0$	$\sum q_1$	$\sum q_0 \cdot p_0 / \sum q_0$	$\sum q_1 \cdot p_1 / \sum q_1$	$\sum p_1 / \sum p_0$	$\sum q_0 p_0$	$\sum q_1 \cdot p_1$	$\sum q_1 \cdot p_0$	—	—

Выполнение расчетов; выводы

[illegible]

1. Определите удельный вес:

1) рабочих каждой профессии в общей численности;

2) фонда заработной платы рабочих каждой профессии в фонде заработной платы по цеху в предыдущем и отчетном периодах.

2. Рассчитайте индексы:

1) изменения численности рабочих, средней заработной платы одного рабочего и фонда заработной платы по цеху;

2) средней заработной платы рабочих переменного состава.

Динамика численности рабочих и средней заработной платы в ООО «Якорь» за 2021–2022 гг.

Профессия	Численность рабочих, чел.		Средняя заработная плата рабочего, тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Токари	57	60	125	130
Слесари	38	32	105	110
Наладчики	9	3	130	150
<i>Итого</i>				

Для расчета индексов составим аналитическую таблицу

Выполнение расчетов; выводы

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

2.5. Использование балансового метода в экономическом анализе



Теоретические основы

Балансовый метод используется для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны. Широко распространен в практике бухгалтерского учета и планирования, но определенную роль играет и в анализе. В частности, его используют при анализе обеспеченности предприятия различными ресурсами (трудовыми, материалами, основными средствами).

Балансы обеспеченности ресурсами содержат, с одной стороны, плановую потребность в ресурсах, а с другой – их фактическое наличие.

Балансы использования ресурсов – логическое продолжение балансов обеспеченности ресурсами и показывают фактическое наличие ресурсов и их потребление в отчетном периоде. Формула баланса использования ресурсов в общем виде

$$O_{\text{н}} + П = Р + O_{\text{к}},$$

где $O_{\text{н}}$ – остаток ресурса на начало периода;

$П$ – поступление ресурса за период;

$Р$ – расходование ресурса за период;

$O_{\text{к}}$ – остаток ресурса на конец периода.

При необходимости показатели поступления и расходования ресурсов можно детализировать, например, по источникам поступления и направлениям расходования.

Товарные балансы применяют при оценке товарооборота и повлиявших на его изменение факторов. Формула товарного баланса аналогична формуле баланса использования ресурсов и имеет вид

$$N_{\text{ост. н.}} + N_{\text{пост.}} = N_{\text{прод.}} + N_{\text{проч. выб.}} + N_{\text{ост. к.}},$$

где $N_{\text{ост. н.}}$ – остаток товаров на начало периода;

$N_{\text{пост.}}$ – поступление товаров за период;

$N_{\text{прод.}}$ – продажа товаров за период;

$N_{\text{проч. выб.}}$ – прочее выбытие товаров (вследствие недостач, порчи и т.п.);

$N_{\text{ост. к.}}$ – остаток товаров на конец периода.

В табл. 10 приведен пример товарного баланса.

Товарный баланс ООО «Актив» за февраль 2022 г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток товара на начало месяца	986	Продажа товаров	2650
Поступление товара	4602	Прочее выбытие товаров	1896
		Остаток товара на конец месяца	1042
БАЛАНС	5588	БАЛАНС	5588

Представленный баланс демонстрирует увеличение конечных остатков продукции по сравнению с начальными на 55 тыс. руб. (1041–986). Обусловлено это тем, что не все поступившие товары были проданы. Рост остатков запасов свидетельствует о замедлении их оборачиваемости, поэтому сложившуюся ситуацию нельзя оценить как положительную.

Балансовый метод как вспомогательное средство используется в детерминированном факторном анализе для проверки правильности определения влияния факторов на изменение результативного показателя.

*Практические задания*

Задание 1. Определите остаток товара на начало месяца балансовым методом на основании данных, представленных в таблице.

Товарный баланс ООО «Бытовик» за май 2022 г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток товара на начало месяца		Продали товар	690
Поступило товаров	450	Прочие выбытие товара	67
		Остаток товара на конец месяца	893
БАЛАНС		БАЛАНС	

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are approximately 20 lines visible. The paper has a slight shadow on the right side, suggesting it's resting on a surface.

Контрольные вопросы

1. Перечислите неформализованные методы экономического анализа.
2. Охарактеризуйте абсолютные, относительные и средние величины, приведите примеры их использования в экономическом анализе.
3. Раскройте экономическое содержание и приведите формулы расчета абсолютных и относительных отклонений, используемых в экономическом анализе.
4. Раскройте элементарные методы обработки рядов динамики.
5. Охарактеризуйте содержание балансового метода и его значение для проведения экономического анализа.

ТЕМА 3. ОСНОВЫ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА



Теоретические основы

3.1. Понятие и виды факторного анализа

Финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта осуществляется в условиях взаимодействия множества внешних и внутренних факторов, являющихся причинами, движущими силами процессов и явлений. Выявление, оценка и прогнозирование влияния факторов на изменение состояния и поведения исследуемого объекта или явления лежат в основе экономического анализа.

Расчет и оценка влияния факторов на изменение результативных показателей называют *факторным анализом*. Его проведение тесно связано с моделированием* факторных систем.

При изучении причинно-следственных связей показатели, характеризующие причину, называются *результативными (зависимыми)*, а признаки (показатели), характеризующие следствие – *факторными (независимыми)*. Совокупность результативного и факторных признаков, связанных одной причинно-следственной связью, называется *факторной системой*.

Модель факторной системы – это математическая формула, выражающая реальные связи между анализируемыми явлениями. Процесс построения аналитического выражения зависимости называется *процессом математического моделирования* изучаемого явления.

Виды факторного анализа. В факторном анализе различают два типа связей:

- 1) *детерминированные (функциональные)* (связь называется жестко детерминированной, или функциональной, если каждому значению фактора соответствует вполне определенное неслучайное значение результативного показателя);
- 2) *стохастические (вероятностные)* (связь называется стохастической (вероятностной), если каждому значению фактора

* **Моделирование** – один из важнейших методов научного познания, с его помощью создается модель (условный образ) объекта исследования

соответствует множество значений результативного показателя, т.е. определенное статистическое распределение) (см. дисциплину «Статистика»).

Жестко детерминированные модели имеют ряд особенностей:

1) при детерминированном подходе факторная модель полностью замыкается на ту систему факторов, которые поддаются объединению в данную модель, границей составления такой модели является длина непрерывной цепи прямых связей (результативный показатель можно представить в виде формулы);

2) данный подход не позволяет разделить результаты влияния одновременно действующих факторов, которые не поддаются объединению в одной модели; таким образом, мы условно абстрагируемся от действия других факторов, а все изменение результативного показателя полностью приписываем влиянию факторов, включенных в модель;

3) детерминированный анализ может проводиться для единичного объекта в отсутствии совокупности наблюдений.

3.2. Виды моделей детерминированного анализа. **Методы моделирования факторных систем**

Виды моделей детерминированного анализа:

1) *аддитивные модели* – модели, в которых факторы входят в виде алгебраической суммы, т.е.: $y = a + b + c + d + \dots + x_n$;

2) *мультипликативные модели* – модели, в которые факторы входят в виде произведения, т.е.: $y = a \cdot b \cdot c \cdot d \cdot \dots \cdot x_n$;

3) *кратные модели* – модели, представляющие отношение факторов, т.е.: $y = a / b$;

4) *смешанные модели* – модели, в которых факторы входят в различных комбинациях, т.е.: $y = (a + b + c + d + \dots + x_n) / b$; $y = a / (a \cdot b \cdot c)$ и т.д.

В процессе моделирования преобразованию подвергается исходная факторная система (ИФС), в качестве которой выступает, как правило, любой расчетный показатель вида $f = x / y$ или количественный результативный показатель.

В экономическом анализе применяются следующие **методы моделирования факторных систем**.

1. Метод удлинения – замена фактора в числителе ИФС на сумму однородных показателей. В результате может быть получена смешанная или аддитивная модель с новым набором факторов

$$f = x / y = a / y + b / y + c / y + d / y$$

2. Метод формального разложения – замена фактора в знаменателе ИФС на сумму однородных показателей. В результате может быть получена смешанная модель

$$f = x / y = x / (a + b + c).$$

3. Метод расширения – умножение числителя и знаменателя дроби в ИФС на один или несколько новых показателей. В результате может быть получена мультипликативная или смешанная модель.

$$f = \frac{x}{y} = \frac{x \times a \times b \times c}{y \times a \times b \times c} = \frac{x}{a} \times \frac{a}{b} \times \frac{b}{c} \times \frac{c}{y}$$

4. Метод сокращения – деление числителя и знаменателя дроби в ИФС на один и тот же новый показатель. В результате получается кратная, мультипликативная или смешанная модель с новым набором факторов. Например,

$$\rho^{\text{ПФ}} = \frac{P}{F + E} = \frac{\frac{P}{N}}{\frac{F}{N} + \frac{E}{N}} = \frac{\rho^N}{f^{\text{емк}} + k^{\text{закр}}} = \frac{\rho^N}{\frac{1}{f} + \frac{1}{l}},$$

где $\rho^{\text{ПФ}}$ – рентабельность производственных фондов;

$f^{\text{емк}}$ – фондоемкость продукции;

$k^{\text{закр}}$ – коэффициент закрепления оборотных средств;

f – фондоотдача основных производственных фондов;

l – оборачиваемость оборотных средств.

Таким образом, изучаемый показатель может быть разложен различными приемами на составляющие (факторы) и представлен в виде модели детерминированной факторной системы.

Результативные показатели могут быть представлены в виде различных типов детерминированных моделей. Выбор способа моделирования зависит от объекта исследования, поставленной цели, а также профессиональных знаний и навыков аналитика. От того, насколько реально и точно созданные модели отражают связь между исследуемыми показателями, зависят конечные результаты анализа и их практическая ценность.

Детерминированный факторный анализ имеет достаточно жесткую последовательность выполняемых процедур:

1. Построение экономически обоснованной факторной модели.

2. Выбор приема факторного анализа и подготовка условий для его выполнения.

3. Выполнение расчетов.

4. Формулировка выводов по результатам анализа.

Существуют разнообразные способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Чаще всего в практике аналитических расчетов используют методы, основанные на приеме элиминирования.

3.3. Сущность приема элиминирования

Элиминирование – логический прием, при помощи которого условно устраняется (исключается) ряд факторов, влияющих на результативный показатель, и оставляется какой-либо один фактор, влияние которого и измеряется. Абстрагируясь от действия других факторов, можно установить размер влияния каждого фактора в отдельности.

Метод элиминирования исходит из того, что все факторы изменяются независимо друг от друга. Сначала изменяется один, и все другие остаются без изменения, потом изменяются два, затем три и т.д. при неизменности остальных.

Применение приема элиминирования требует знания взаимосвязи факторов, их соподчиненности, умения их правильно классифицировать и систематизировать. Последовательность подстановки должна вытекать из предварительного анализа взаимосвязи и взаимозависимости изучаемых факторов в процессе их совместного действия. Причем очень важно уметь классифицировать факторные показатели на **количественные и качественные**.

Показатели, непосредственно относящиеся к изучаемому явлению и характеризующие его количественную сторону, называются первичными, или **количественными**. Эти показатели являются абсолютными, объемными. Их получают путем сложения значений признака отдельных единиц совокупности, поэтому их можно суммировать в пространстве (например, численность рабочих цехов) и времени (например, объем продукции по месяцам).

Показатели, относящиеся к изучаемому явлению не непосредственно, а через один или несколько других признаков и характеризующие качественную сторону изучаемого явления, называют вторичными, или **качественными**. Качественный фактор является производным от абсолютных (количественных) показателей

и характеризует размер признака, приходящийся на одну единицу совокупности. Качественные показатели относительные, поэтому их нельзя суммировать в пространстве и времени.

Учитывая диалектический закон перехода количественных изменений в качественные, в практике анализа **при моделировании первым размещают количественный фактор, а затем качественный.**

Например, если требуется определить размер влияния факторов на объем выпуска продукции, то по трудовым показателям сначала подставляют число рабочих, затем производительность их труда; по показателям работы оборудования сначала подставляют количество оборудования, затем его производительность.

При определении влияния нескольких количественных и(или) качественных факторов последовательность размещения факторов в модели (и соответственно последовательность их исследования) зависит от их уровня подчинения. В экономической модели сначала записывают фактор первого уровня подчинения, непосредственно влияющий на результативный показатель, а затем более низкого (второго, третьего уровня и т.д.). Это означает, что необходимо исходить из логики связей между показателями: сначала выявляется основной из них уровень, которого не зависит от остальных или предопределяет их размер. Затем последовательно рассматривают остальные факторы, характеризующие или детализирующие основной фактор, в порядке последовательной зависимости от предыдущего.

Алгоритм метода элиминирования:

1. Установить факторы, влияющие на результативный показатель.
2. Классифицировать факторы, т.е. разделить их на количественные и качественные.
3. Систематизировать факторы, т.е. представить результативный показатель в виде формулы, в которой учтена взаимосвязь и зависимость показателей.
4. Определить исследуемые и базисные значения показателей, необходимых для анализа.
5. Выполнить счетные процедуры:
 - а) установить величину отклонения фактического значения результативного показателя от базисного уровня;
 - б) рассчитать размер влияния каждого фактора на изменение результативного показателя;

в) выполнить проверку (алгебраическая сумма размеров влияния всех факторов должна совпадать с отклонением результативного показателя).

6. Проанализировать полученные результаты.

В экономическом анализе элиминирование используется в нескольких вариантах. Рассмотрим специальные методы экономического анализа, такие как метод цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц.

3.4. Методы детерминированного факторного анализа

Рассмотрим методы детерминированного факторного анализа на примере четырехфакторной мультипликативной модели – $f = a \cdot b \cdot c \cdot d$ (табл. 11).

Таблица 11

Методы детерминированного факторного анализа

Метод детерминированного факторного анализа	Характеристика метода	Формулы
Метод цепных подстановок	Метод цепных подстановок позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя. Используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей (аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных). Сущность приема цепных подстановок заключается в последовательной замене базисной величины факторных показателей, входящих в расчетную формулу, фактической величиной этих показателей и измерением влияния произведенной замены на изменение величины изучаемого результативного показателя	$f_0 = a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ $f_1 = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1$ $\Delta f = f_1 - f_0$ $\Delta f_a = a_1 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0 - a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ $\Delta f_b = a_1 \cdot b_1 \cdot c_0 \cdot d_0 - a_1 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ $\Delta f_c = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_0 - a_1 \cdot b_1 \cdot c_0 \cdot d_0$ $\Delta f_d = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1 - a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_0$

Метод детерминированного факторного анализа	Характеристика метода	Формулы
Метод абсолютных разниц	Часто этот способ элиминирования называют упрощенным вариантом цепных подстановок. Если метод цепных подстановок считается универсальным, поскольку может быть использован для любого вида детерминированных факторных моделей, то способ абсолютных разниц имеет ограничения в использовании: его нельзя применять в кратных моделях. Метод абсолютных разниц отличается от способа цепных подстановок тем, что вместо расчета после каждой подстановки нового условного значения показателя и последующего определения размера его отклонения от предыдущего непосредственно исчисляют влияние каждого фактора. Для этого в формулу подставляют абсолютное отклонение от базисного значения исследуемого фактора. Для остальных факторов используют их значения, но важно соблюдать при подстановке правило: факторы, находящиеся в модели слева от исследуемого фактора, должны иметь значения отчетного периода, а факторы справа – базисные значения. Данный способ элиминирования предусматривает предварительное установление разности фактического и базисного значений факторного показателя, поэтому его и называют методом исчисления абсолютных разниц	$f_0 = a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ $f_1 = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1$ $\Delta f = f_1 - f_0$ $\Delta f_a = (a_1 - a_0) \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ $\Delta f_b = a_1 \cdot (b_1 - b_0) \cdot c_0 \cdot d_0$ $\Delta f_c = a_1 \cdot b_1 \cdot (c_1 - c_0) \cdot d_0$ $\Delta f_d = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot (d_1 - d_0)$
Метод относительных разниц	Если абсолютную разницу значений показателя разделить на его базисное значение, получим относительную разницу. Относительная разница характеризует, на сколько процентов изменилась величина исследуемого фактора. Использование способа очень эффективно в случаях, когда исходные данные уже содержат относительные отклонения (темпы изменения) факторных показателей.	$f_0 = a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ $f_1 = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1$ $\Delta f = f_1 - f_0$ $\Delta f_a = f_0 \cdot \Delta a\% / 100$ $\Delta f_b = (f_0 + \Delta f_a) \cdot \Delta b\% / 100$

Метод детерминированно го факторного анализа	Характеристика метода	Формулы
Метод относительных разниц	Алгоритм расчета величины изменения результативного показателя методом относительных разниц: 1. Для расчета размера влияния первого фактора необходимо базисную величину результативного показателя умножить на относительное изменение в процентах первого фактора и результат разделить на 100. 2. Чтобы рассчитать размер влияния второго фактора, следует к базисной величине результативного показателя прибавить изменение его за счет первого фактора и затем полученную сумму умножить на относительное изменение в процентах второго фактора и результат разделить на 100; 3. Чтобы рассчитать размер влияния третьего фактора, необходимо к базисной величине результативного показателя прибавить его изменения за счет первого и второго факторов, а полученную сумму умножить на относительное изменение в процентах третьего фактора и разделить результат на 100. 4. Влияние последующих факторов находят аналогично. Этот приема элиминирования по сравнению с другими имеет существенный недостаток. Для определения влияния какого-то фактора обязательно нужно знать размеры влияния тех факторов, которые в экономической модели стоят перед исследуемым. Тогда как другие приемы элиминирования позволяют определять влияние любого фактора в отдельности. Правда, для этого нужно хорошо знать алгоритм расчетов и иметь определенные навыки факторного анализа	$\Delta f_c = (f_0 + \Delta f_a + \Delta f_b) \cdot \Delta c\% / 100$ $\Delta f_d = (f_0 + \Delta f_a + \Delta f_b + \Delta f_c) \times \Delta d\% / 100$
	После расчетов обязательно должна быть выполнена проверка: алгебраическая сумма изменений результативного показателя за счет влияющих факторов должна быть равна общему отклонению результативного показателя. Только после проверки анализируют полученные результаты	$\Delta f = \Delta f_a + \Delta f_b + \Delta f_c + \Delta f_d$



Практические задания

Задание 1. Определите методом цепной подстановки, методом абсолютных разниц и методом относительных разниц влияние численности персонала, количества отработанных смен и выработки в смену на одного работника на изменения объема выпуска продукции. Сделайте соответствующие выводы.

Факторная модель, описывающая взаимосвязь показателей имеет вид:

$$\text{Выпуск продукции} = \text{Численность работников} \cdot \text{Количество смен} \times \\ \times \text{Выработку в смену}$$

Исходные данные для определения влияния численности персонала, количества отработанных смен и выработки в смену на одного работника на изменения объема выпуска продукции в ООО «Восток» за январь–февраль 2022 г.

Месяц	Численность работников, чел.	Выработка в смену, шт.	Количество смен
Январь	24	1500	144
Февраль	25	1505	146

Для расчетов лучше составить таблицу такой формы:

Исходные данные для определения влияние численности персонала, количества отработанных смен и выработки в смену на одного работника на изменения объема выпуска продукции в ООО «Восток» за январь–февраль 2018 г.

Показатель	Буквенное обозначение показателя	Январь 2022 г.	Февраль 2022 г.	Абсолютное изменение, +/–	Темп роста, %
Выпуск продукции, шт.					
Численность работников, чел.					
Количество смен					
Выработка в смену, шт.					

This image shows a full page of blank, lined paper. It features approximately 28 horizontal blue or grey lines spaced evenly apart, typical of notebook paper. The lines extend across the entire width of the page, leaving small margins at the top and bottom. There are no vertical lines, text, or other markings present.

[illegible]

[illegible]

Составление аналитической таблицы – Фондовооруженность

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте определение факторного анализа и назовите его виды.
2. Раскройте сущность моделирования факторных систем.
3. Назовите типы факторных систем.
4. Охарактеризуйте экономическое содержание и особенности жестко детерминированных (функциональных) моделей.
5. Назовите отличие стохастических (вероятностных) связей между анализируемыми явлениями от жестко детерминированных (функциональных).
6. Перечислите и охарактеризуйте виды моделей детерминированного анализа.
7. Раскройте содержание методов моделирования факторных систем.
8. Раскройте последовательность процедур детерминированного факторного анализа.
9. Охарактеризуйте метод элиминирования, условия его применения, преимущества и недостатки.

10. Назовите условия применения метода цепных подстановок с использованием приема прямого счета.

11. Раскройте содержание метода цепных подстановок с использованием абсолютных разниц.

12. Раскройте содержание метода цепных подстановок с использованием относительных разниц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В «Практикуме по бухгалтерскому учету и анализу. Часть 2. Основы экономического анализа учета» рассматриваются вопросы теории экономического анализа и представлены практические задания.

В «Основах экономического анализа» особое внимание уделяется основным неформализованным и формализованным методам экономического анализа, которые применяются всегда при проведении любого экономического анализа:

- разработка системы показателей для проведения экономического анализа;
- детализация;
- группировка;
- сравнение;
- построение аналитических таблиц;
- использование средних величин в экономическом анализе;
- использование абсолютных и относительных величин в экономическом анализе;
- элементарные методы обработки рядов динамики в экономическом анализе;
- применение индексного метода в экономическом анализе;
- применение балансового метода в экономическом анализе;
- применение методов детерминированного факторного анализа.

Для лучшего восприятия материала информация по каждому вопросу разделена на два блока «Теоретические основы» и «Практические задания».

Представленный в пособии материал позволит обучающимся овладеть основными приемами, методами и техникой проведения экономического анализа, поможет приобрести навыки написания выводов по результатам проведенного анализа.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2020. 274 с. Доп. материалы. (Высшее образование: Бакалавриат). URL: <https://znanium.com/catalog/product/1053670> (дата обращения: 28.03.2022). Режим доступа : для зарегистрированных пользователей.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики : учебник. М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. 302 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1078160> (дата обращения: 28.03.2022). Режим доступа : для зарегистрированных пользователей.
3. Бирюков В.А., Шаронин П.Н. Теория экономического анализа : учебник. 5-е изд., испр. и доп. М. : ИНФРА-М, 2022. 503 с. (Высшее образование: Бакалавриат). URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851552> (дата обращения: 28.03.2022). Режим доступа : для зарегистрированных пользователей.
4. Казакова Р.П., Казакова С.В. Теория экономического анализа : учебное пособие / под ред. Р.П. Казаковой, С.В. Казакова. М. : ИНФРА-М, 2020. 239 с. (Высшее образование: Бакалавриат). URL: <https://znanium.com/catalog/product/1064166> (дата обращения: 28.03.2022). Режим доступа : для зарегистрированных пользователей.
5. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т., Хмелев С.А. и др. Бухгалтерский учет и анализ : учебник ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. 478 с. (Высшее образование: Бакалавриат). URL: <https://znanium.com/catalog/product/962130> (дата обращения: 28.03.2022). Режим доступа : для зарегистрированных пользователей.
6. Шеремет А.Д., Хорин А.Н. Теория экономического анализа : учебник. 4-е изд., доп. М. : ИНФРА-М, 2021. 389 с. (Высшее образование: Бакалавриат). URL: <https://znanium.com/catalog/product/1228813> (дата обращения: 28.03.2022). Режим доступа : для зарегистрированных пользователей.

Приложение 2

Примерные задания для домашней работы

Тема практического занятия:

Использование абсолютных, относительных и средних величин в экономическом анализе

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ №1

ЗАДАНИЕ № 1

Бригада из 8 рабочих получает в месяц 3 тыс.руб., 32 тыс. руб., 33 тыс. руб., 35 тыс. руб., 37 тыс. руб., 31 тыс.руб., 41 тыс. руб., 38 тыс. руб. Найти среднюю заработную плату по бригаде рабочих.

ЗАДАНИЕ № 2

Найти среднюю заработную плату рабочих цеха за месяц.

Заработная плата одного рабочего, тыс. руб.	Число рабочих
45,6	12
45,2	25
46,5	14
37,3	10
38,4	3

ЗАДАНИЕ № 3

Определите среднюю дебиторскую задолженность по предприятию за полугодие на основе исходных данных.

Таблица

Исходные данные для определения средней дебиторской задолженности за полугодие 2011 г. ООО «Мороз»

Дата	Фактическая дебиторская задолженность, тыс. руб.
01.01.2021 г.	186,4
01.02. 2021 г.	2340,5
01.03. 2021 г.	6180,4
01.04. 2021 г.	3020,0
01.05. 2021 г.	480,4
01.06. 2021 г.	85,7
01.07.2021 г.	158,7

ЗАДАНИЕ № 4

Определите средний темп роста выпуска продукции по предприятию за 2012-2017 гг. на основе исходных данных.

Таблица

Исходные данные для определения среднего темпа роста выпуска продукции ООО «Мороз» за 2016-2021 гг.

Год	Выпуск продукции, тыс. руб.
2016	1450
2017	1490
2018	1580
2019	1430
2020	1620
2021	1610

ЗАДАНИЕ № 5

Определите среднее количество *всех рабочих* по предприятию за **полугодие** 2021 г. по представленным ниже данным.

1) Исходные данные для определения среднего количества постоянных рабочих по предприятию.

Таблица

Исходные данные для определения среднего количества постоянных рабочих за полугодие 2021 г. ООО «Мороз»

Дата	Количество постоянных рабочих, чел.
01.01.2021 г.	148
01.02. 2021 г.	150
01.03. 2021 г.	149
01.04. 2021 г.	137
01.05. 2021 г.	142
01.06. 2021 г.	142
01.07.2021 г.	143

2) *Исходные данные для определения среднего количества временных рабочих по предприятию:*
3 человека на 0,5 ставки с 01.02.21 г. по 01.04.2021 г., 2 человека на 0,5 ставки с 01.05.21 г. по 01.07.21 г.

ЗАДАНИЕ № 6

1. На основании данных таблицы исчислите среднегодовую стоимость основных производственных фондов.
2. Рассчитайте показатели фондоотдачи за предыдущий и отчетный периоды, если известно, что в 2008 г. среднегодовая стоимость основных производственных фондов составляла 1359 тыс. руб., а объем продаж – 2160 тыс. руб. В 2009 г. объем продаж увеличился на 15%.
3. Оцените динамику фондоотдачи.

Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.

На 01.01.2008 г.	На 01.04.2008 г.	На 01.07.2008 г.	На 01.10.2008 г.	На 01.01.2009 г.
1350	1280	1310	1310	1340

Тема занятия:
Детерминированный факторный анализ

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ №2

Задание. 1. Используя следующие отчетные данные предприятия, проанализируйте влияние факторов на выпуск продукции **способом абсолютных разниц**.

Показатель	Условное обозначение	2012 г.	2013 г.	Абсолютное отклонение
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	2025	2309	
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	104	110	
Отработано всеми рабочими за год:				
дней	Д	25584	27720	
часов	Т	199555	210672	
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.	ГВ			
Количество отработанных дней 1 рабочим за год	Др			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	Тсм			
Среднечасовая выработка, руб.	ЧВ			

$ГВ = ВП/ЧР$; $Др = Д/ЧР$; $Тсм = Т/Д$; $ЧВ = ВП/Т \rightarrow ВП = ЧР * Др * Тсм * ЧВ$ – факторная модель выпуска продукции

Тема занятия:
Методы комплексной оценки деятельности организации

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ №3

Задание. По данным таблицы:

1. Рассчитайте темпы роста показателей оценки финансово-кредитной деятельности трех филиалов банка «Черноземье».
2. Определите комплексные результаты деятельности филиалов, используя методы геометрической средней и расстояний (на базе показателей динамики).
3. Оцените результаты финансово-кредитной деятельности филиалов банка, определите их рейтинг.

**Динамика показателей финансово-кредитной деятельности
филиалов банка «Черноземье»**

Показатели	Воронежский филиал	Курский филиал	Белгородский филиал
1. Процентная маржа, млн руб.:			
предыдущий год	2545	2128	2935
отчетный год	2735	2415	2815
темп роста, %			
2. Чистая прибыль, млн руб.:			
предыдущий год	4050	3980	3730
отчетный год	3940	4118	3815
темп роста, %			
3. Доходность активов, %			
предыдущий год	9,5	8,4	8,9
отчетный год	10,8	7,5	9,8
темп роста, %			
4. Рентабельность собственного капитала, %			
предыдущий год	13,7	12,5	13,9
отчетный год	12,9	11,9	14,7
темп роста, %			

