

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Обнинский институт атомной энергетики –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ИАТЭ НИЯУ МИФИ)

ОТДЕЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (О)

Утверждено на заседании
УМС ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол от 30.08.2021 № 4-8/2021

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ для студентов по освоению дисциплины

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

название дисциплины

для студентов направления подготовки

38.03.01 Экономика

код и название направления подготовки

образовательная программа

Учёт, анализ и аудит

Форма обучения: очно-заочная

г. Обнинск 2021 г.

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины «Экономический анализ» (рекомендуемый режим и характер учебной работы, в том числе в части выполнения самостоятельной работы) – комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к практическим занятиям и/или лабораторным работам, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения..

Дисциплина «Экономический анализ» является одной из профильных дисциплин в обеспечении профессионального становления будущего экономиста.

Цель дисциплины – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению экономического анализа различных аспектов предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта, по обоснованию принимаемых решений для реализации финансово-экономической политики и управления производством.

Задачи дисциплины:

- подготовка к информационно-аналитической деятельности, изучение методов её организации, планирования и контроля;
- освоение основных направлений, методов показателей и информационного обеспечения экономического анализа, последовательности его проведения;
- использование комплексных методов экономического анализа хозяйственной деятельности для обоснования бизнес-планов и управленческих решений;
- освоение методики анализа технико-организационного уровня производства и обоснования тенденций его развития;
- формирование навыков проведения анализа результатов деятельности организации;
- изучение методов анализа и оценки производственного потенциала организации и эффективности его использования;
- формирование знаний, необходимых для оценки финансового состояния организации.

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, и относится к профессиональному модулю.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 семестре.

Основными видами учебной работы по данной дисциплине являются лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся. Для успешного освоения дисциплины студенты необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы.

1 Лекции

Лекция – это важный источник информации по каждой учебной дисциплине. Она ориентирует студента в основных проблемах изучаемого курса, направляет самостоятельную работу над ним.

Содержание лекционного курса по дисциплине «Экономический анализ» представлено в таблице

| №№ п/п | Наименование раздела / темы дисциплины | Содержание |
|-----------|---|---|
| 1 | Теоретико-методологические основы экономического анализа | |
| 1.1 | Научные основы экономического анализа | Экономический анализ как наука и практика. Предмет и объект экономического анализа. Роль экономического анализа в управлении предприятием |
| 1.2 | Методология и методика экономического анализа | Методология экономического анализа как основа методики. Основные способы и приёмы экономического анализа |
| 1.3 | Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности | Классификация экономико-математических методов анализа. Экономико-математическое моделирование |
| 1.4 | Информационное обеспечение экономического анализа | Понятие, принципы организации и особенности экономической информации. Классификация экономической информации. Виды экономической информации по функциям процесса управления. Состав статистической и годовой бухгалтерской отчётности как основы информационного обеспечения экономического анализа |
| 1.5 | Виды экономического анализа | Классификация видов экономического анализа. Взаимосвязь управленческого, производственного и финансового анализа. Сущность, принципы, цели и задачи финансового анализа. Особенности содержания финансового анализа для различных пользователей |
| 1.6 | Способы измерения влияния факторов в экономическом анализе | Понятие факторного анализа. Детерминированный факторный анализ. Способ цепной подстановки. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Способ пропорционального деления (долевого участия). Интегральный способ. Способ логарифмирования. Приёмы корреляционного анализа. Корреляционный анализ парной прямолинейной зависимости |

Для лекций по каждому предмету должна быть отдельная тетрадь для лекций. Прежде всего, запишите имя, отчество и фамилию лектора, оставьте место для списка рекомендованной литературы, пособий, справочников.

Будьте внимательны, когда лектор объявляет тему лекции, объясняет Вам место, которое занимает новый предмет в Вашей подготовке и чему новому Вы сможете научиться. Опытный студент знает, что, как правило, на первой лекции преподаватель обосновывает свои требования, раскрывает особенности чтения курса и способы сдачи зачета или экзамена.

Отступите поля, которые понадобятся для различных пометок, замечаний и вопросов.

Запись содержания лекций очень индивидуальна, именно поэтому трудно пользоваться чужими конспектами.

Не стесняйтесь задавать вопросы преподавателю. Чем больше у Вас будет информации, тем свободнее и увереннее Вы будете себя чувствовать.

Базовые рекомендации:

- не старайтесь дословно конспектировать лекции, выделяйте основные положения, старайтесь понять логику лектора;
- точно записывайте определения, законы, понятия, формулы, теоремы и т.д.;
- передавайте излагаемый материал лектором своими словами;
- наиболее важные положения лекции выделяйте подчеркиванием;
- создайте свою систему сокращения слов;
- привыкайте просматривать, перечитывать перед новой лекцией предыдущую информацию;
- дополняйте материал лекции информацией;
- задавайте вопросы лектору;
- обязательно вовремя пополняйте возникшие пробелы.

Правила тактичного поведения и эффективного слушания на лекциях:

- слушать (и слышать) другого человека – это настоящее искусство, которое очень пригодится в будущей профессиональной деятельности;
- если преподаватель «скучный», но Вы чувствуете, что он действительно владеет материалом, то скука – это уже Ваша личная проблема (стоит вообще спросить себя, а настоящий ли Вы студент, если Вам не интересна лекция специалиста?).

Если Вы в чем-то не согласны (или не понимаете) с преподавателем, то совсем не обязательно тут же перебивать его и, тем более, высказывать свои представления, даже если они и кажутся Вам верными. Перебивание преподавателя на полуслове – это верный признак невоспитанности. А вопросы следует задавать либо после занятий (для этого их надо кратко записать, чтобы не забыть), либо выбрав момент, когда преподаватель сделал хотя бы небольшую паузу, и обязательно извинившись.

2 Практические занятия (семинары)

Практические занятия являются важной частью учебного процесса в вузе. Они проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами и приёмами исследования, изучаемыми в рамках учебной дисциплины. Главной целью такого рода занятий является научиться применению теоретических знаний на практике.

Содержание практических занятий по дисциплине «Экономический анализ» представлено в таблице.

| №№ п/п | Наименование раздела / темы дисциплины | Содержание |
|-------------------|---|--|
| 2 | Экономический анализ отдельных аспектов производственно-хозяйственной деятельности предприятия | |
| 2.1 | Анализ производства и реализации продукции | Анализ динамики производства и реализации продукции. Анализ выполнения плана по производству и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности работы предприятия |
| 2.2 | Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы | Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ использования фонда заработной платы |
| 2.3 | Анализ использования основных фондов и материальных ресурсов | Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами |
| 2.4 | Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) | Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции |
| 2.5 | Анализ имущественного положения организации и оценка эффективности использования её активов | Методы и модели анализа рентабельности активов организации. Анализ состояния и эффективности использования основного и оборотного капитала организации |
| 2.6 | Анализ и оценка ликвидности активов, платежеспособности и финансовой устойчивости | Понятия ликвидности активов. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации. Коэффициентный анализ ликвидности (платежеспособности). Типы |

| №№ п/п | Наименование раздела / темы дисциплины | Содержание |
|-------------------|--|---|
| | организации | финансовой устойчивости организации и показатели её оценки |
| 2.7 | Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации | Источники формирования капитала организации. Структура собственного и заёмного капитала. Система показателей эффективности использования собственного и заёмного капитала. Понятие и измерение леввериджа |
| 2.8 | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Анализ показателей рентабельности предприятия |

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата изучаемой дисциплины, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста. Форма работы – диалог: и студенты, и преподаватель вправе: задавать друг другу вопросы, которые возникли и могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала, делиться своими сомнениями, наблюдениями, приводить доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывать возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

Для подготовки к практическому занятию студентам рекомендуется:

- изучить вопросы, которые будут обсуждаться на занятии;
- изучить список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы, обратить внимание на категории, которыми оперирует автор, выписать основные понятия и систематизировать их;
- разработать блок-схему, в которой найдут отражение все изучаемые вопросы темы;
- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Ввиду трудоемкости подготовки к практическому занятию преподаватель может предложить студентам алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На практическом занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять макси-

мальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т. д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

В заключение преподаватель подводит итоги практического занятия. Он может (выборочно) проверить конспекты студентов и, если потребуется, внести в них исправления и дополнения.

При изучении дисциплины используется значительное количество интерактивных методов обучения. Студенты привлекаются к активной творческой работе с преподавателем по поиску и подбору различных учебных материалов с использованием Интернет-ресурсов, а также формирования навыков организации профессионального взаимодействия с различными специалистами.

Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице.

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия) | Количество ак. час. | Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий |
|----------|--|--|---------------------|---|
| 1 | Теоретико-методологические основы экономического анализа | | | |
| 1.1 | Научные основы экономического анализа | лекция | 2 | лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями |
| 1.2 | Методология и методика экономического анализа | лекция | 2 | лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями |
| 1.3 | Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности | лекция | 2 | лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями |
| 1.4 | Информационное обеспечение экономического анализа | лекция | 2 | лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями |
| 1.5 | Виды экономического анализа | лекция | 3 | лекция-беседа, диспут, доклады с презентациями |

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Вид занятий (лекция, се- минары, практиче- ские занятия) | Ко- ли- че- ство ак. час. | Наименование актив- ных и интерактивных форм проведения за- нятий |
|----------|---|--|--|--|
| 1.6 | Способы измерения вли- яния факторов в эконо- мическом анализе | лекция | 3 | лекция-беседа, диспут, доклады с презентаци- ями |
| 2 | Экономический анализ отдельных аспектов производственно- хозяйственной деятельности предприятия | | | |
| 2.1 | Анализ производства и реализации продукции | практиче- ское заня- тие | 4 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.2 | Анализ использования трудовых ресурсов пред- приятия и фонда заработ- ной платы | практиче- ское заня- тие | 4 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.3 | Анализ использования основных фондов и мате- риальных ресурсов | практиче- ское заня- тие | 4 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.4 | Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) | практиче- ское заня- тие | 4 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.5 | Анализ имущественного положения организации и оценка эффективности использования её активов | практиче- ское заня- тие | 4 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.6 | Анализ и оценка ликвид- ности активов, платеже- способности и финансо- вой устойчивости органи- зации | практиче- ское заня- тие | 3 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.7 | Анализ источников фи- нансирования хозяй- ственной деятельности организации | практиче- ское заня- тие | 3 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |
| 2.8 | Анализ финансовых ре- зультатов деятельности предприятия | практиче- ское заня- тие | 4 | семинар с разбором конкретных ситуаций, задачи, доклады с пре- зентациями |

3 Самостоятельная работа обучающихся

Подготовка современного специалиста предполагает, что в стенах института он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы. С целью организации данного вида учебных занятий необходимо в первую очередь использовать материал лекций и семинаров. Лекционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров, наполнение которых содержанием производится студентами на семинарских занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и периодическими изданиями.

В ходе изучения дисциплины студентам рекомендуется вечером того дня, когда было проведено занятие, прочитать лекцию или просмотреть решение задач на семинаре. За десять минут до начала лекции или семинара также прочитать предыдущую лекцию и просмотреть материалы семинара. Данные рекомендации обусловлены исследованием Эббингауза.

В соответствии с кривой забывания Эббингауза разработаны следующие режимы повторения для наилучшего запоминания:

Если есть два дня:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 8 часов после второго;
- четвёртое повторение – через 24 часа после третьего.

Если нужно помнить очень долго:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20-30 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 1 день после второго;
- четвёртое повторение – через 2-3 недели после третьего;
- пятое повторение – через 2-3 месяца после четвёртого повторения

Самостоятельно изучается рекомендуемая литература, проводится работа с библиотечными фондами и электронными источниками информации, специальной литературой, статьями из профильных журналов. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы курса.

Подготовка к практическим занятиям, а также выполнение заданий для самостоятельной работы требует от студента навыков работы с литературными источниками:

- умение выделять главное в тексте;
- умение составлять опорную схему изученного материала, тезисный и развернутый план-конспект;
- свободное владение проработанным материалом;
- способность рассказать своими словами суть проблемы;

- умение объяснить и дать определение встречающимся в тексте новым научным терминам;

- умение находить в жизни ситуации, которые могут служить иллюстрацией теоретического материала, обсуждаемого на занятиях.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Важной является готовность студента к восприятию в курсе сочетания философского, теоретического материала с конкретным практическим, направленным на освоение умений и навыков практической организации профессиональной деятельности в образовательном учреждении.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

I - организационный;

II - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;

- подбор рекомендованной литературы;

- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивиду-

альный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении;
- текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;
- свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом;
- тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Формы организации самостоятельной работы обучающихся (темы, выносимые для самостоятельного изучения; вопросы для самоконтроля; типовые задания для самопроверки) представлены в таблице.

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Вопрос | Количество ак. ч. | Форма проверки |
|----------|---|--|-------------------|-----------------------|
| 1 | Теоретико-методологические основы экономического анализа | | | |
| 1.1 | Научные основы экономического анализа | вопросы № 1-5 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, реферат |
| 1.2 | Методология и методика экономического анализа | вопросы № 6-16 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, реферат |

| № п/п | Наименование темы дисциплины | Вопрос | Количество ак. ч. | Форма проверки |
|----------|---|---|-------------------|-------------------------------|
| 1.3 | Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности | вопросы № 17-21 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, реферат |
| 1.4 | Информационное обеспечение экономического анализа | вопросы № 22-25 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, реферат |
| 1.5 | Виды экономического анализа | вопросы № 26-31 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, реферат |
| 1.6 | Способы измерения влияния факторов в экономическом анализе | вопросы № 32-39 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, реферат |
| 2 | Экономический анализ отдельных аспектов производственно-хозяйственной деятельности предприятия | | | |
| 2.1 | Анализ производства и реализации продукции | вопросы № 40-43 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.2 | Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы | вопросы № 44-48 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.3 | Анализ использования основных фондов и материальных ресурсов | вопросы № 49-50 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.4 | Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) | вопросы № 51-53 типовых вопросов к зачёту | 10 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.5 | Анализ имущественного положения организации и оценка эффективности использования её активов | вопросы № 54-60 типовых вопросов к зачёту | 9 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.6 | Анализ и оценка ликвидности активов, платежеспособности и финансовой устойчивости организации | вопросы № 61-65 типовых вопросов к зачёту | 9 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.7 | Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации | вопросы № 66-69 типовых вопросов к зачёту | 9 | устный опрос, задачи, реферат |
| 2.8 | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | вопросы № 70-72 типовых вопросов к зачёту | 9 | устный опрос, задачи, реферат |

4 Оценочные средства по дисциплине

Оценочные средства по дисциплине обеспечивают проверку освоения планируемых результатов обучения посредством мероприятий текущей и промежуточной аттестации.

4.1 Зачёт с оценкой

а) типовые вопросы:

1. Понятие экономического анализа. Экономический анализ как наука и как практика
2. Основные виды экономического анализа
3. Место экономического анализа в процессе принятия управленческих решений
4. Сущность и содержание, предмет и объект экономического анализа
5. Функции деятельности предприятия и кругооборот капитала
6. Методология экономического анализа как основа методики
7. Взаимосвязь метода, методики, приёмов и способов экономического анализа
8. Сводка и группировка, абсолютные и относительные величины как способы обработки экономической информации
9. Средние величины и ряды динамики как способы обработки экономической информации
10. Индексы как способ обработки экономической информации
11. Метод цепных подстановок и элиминирование как способы обработки экономической информации
12. Детализация как способ обработки экономической информации
13. Метод балансовых увязок, выборочное и сплошное наблюдение как способы обработки экономической информации
14. Сравнения как метод экономического анализа. Основные виды сравнений
15. Графический метод в экономическом анализе. Способы задания связей между переменными
16. Основные методы чтения финансовых отчётов
17. Классификация экономико-математических методов, применяемых в экономическом анализе
18. Классические методы математического анализа, методы математической статистики и теории вероятностей, эконометрические методы, используемые в экономическом анализе
19. Методы математического программирования, исследования операций, экономической кибернетики, математическая теория оптимальных процессов, эвристические методы, используемые в экономическом анализе

20. Понятие и содержание экономико-математического моделирования, виды моделей, используемых в экономическом анализе
21. Этапы процесса экономико-математического моделирования
22. Понятие, принципы организации и особенности экономической информации
23. Классификация экономической информации
24. Виды экономической информации по функциям процесса управления
25. Состав статистической и годовой бухгалтерской отчётности как основы информационного обеспечения экономического анализа
26. Виды экономического анализа по подходу к анализу и содержанию процесса управления
27. Виды экономического анализа в зависимости от характера объектов управления и по признаку субъекта управления
28. Виды экономического анализа по признаку повторяемости, содержанию и полноте изучаемых вопросов, методам изучения объекта, степени охвата анализируемого объекта, степени механизации и автоматизации анализа
29. Взаимосвязь управленческого, производственного и финансового анализа
30. Сущность, принципы, цели и задачи финансового анализа
31. Особенности содержания финансового анализа для различных пользователей
32. Понятие факторного анализа. Детерминированный факторный анализ. Типы факторных моделей
33. Способ абсолютных разниц
34. Способ относительных разниц
35. Способы пропорционального деления и долевого участия
36. Интегральный способ
37. Способ логарифмирования
38. Понятие и виды корреляционного анализа
39. Корреляционный анализ парной прямолинейной зависимости
40. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
41. Анализ ассортимента и структуры продукции
42. Анализ качества произведённой продукции
43. Анализ ритмичности работы предприятия
44. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы
45. Анализ использования фонда рабочего времени
46. Анализ производительности труда
47. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
48. Анализ использования фонда заработной платы
49. Анализ эффективности и интенсивности использования основных производственных фондов
50. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

51. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат
52. Алгебраический и графический методы определения суммы постоянных и переменных затрат
53. Статистический и селективный методы определения суммы постоянных и переменных затрат
54. Методы и модели анализа рентабельности активов организации
55. Трёхфакторная модель рентабельности активов организации (модель Дюпона)
56. Четырёхфакторная модель рентабельности активов организации
57. Семифакторная модель рентабельности чистых активов организации
58. Состав активного капитала организации
59. Основные фонды организации и показатели оценки эффективности их использования
60. Оборотные средства организации, формула их кругооборота, показатели оборачиваемости
61. Понятие ликвидности активов. Степень ликвидности отдельных видов активов
62. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
63. Коэффициентный анализ ликвидности (платежеспособности) организации
64. Определение типа финансовой устойчивости организации
65. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организации
66. Источники формирования капитала организации. Структура собственного и заёмного капитала
67. Требования к анализу заёмного капитала
68. Система показателей эффективности использования собственного и заёмного капитала
69. Понятие и измерение леввериджа
70. Классификация видов прибыли
71. Структурно-логическая модель формирования показателей прибыли
72. Показатели рентабельности, их виды, алгоритм расчёта и экономический смысл

ЗАДАЧИ К ЗАЧЁТУ

1. На основании заданных исходных данных составить факторную модель и оценить влияние изменения значений факторов на изменение величины результативного показателя способом цепных подстановок
2. На основании заданных исходных данных составить факторную модель и оценить влияние изменения значений факторов на изменение величины результативного показателя способом абсолютных разниц
3. На основании заданных исходных данных составить факторную модель и оценить влияние изменения значений факторов на изменение величины результативного показателя способом относительных разниц

4. На основании заданных исходных данных составить факторную модель и оценить влияние изменения значений факторов на изменение величины результативного показателя интегральным способом

5. На основании заданных исходных данных составить факторную модель и оценить влияние изменения значений факторов на изменение величины результативного показателя способом логарифмирования

Пример исходных данных (вариант 1):

| Показатель | ед. изм. | обозн. | план | факт |
|--------------------------------------|---------------|--------|--------|--------|
| Годовой объем производства продукции | тыс. шт. | О | 3 | 4 |
| Трудоёмкость единицы продукции | чел.-час./шт. | Т | 20 | 25 |
| Часовая тарифная ставка | руб./чел.-час | С | 450 | 460 |
| Годовой фонд заработной платы | тыс. руб. | ФЗП | 27 000 | 46 000 |

6. На основании заданных исходных данных выполнить корреляционный анализ парной прямолинейной зависимости производительности труда (Y) от его фондовооружённости (x) (оба показателя – в млн. руб.)

Пример исходных данных (вариант 1):

| №№ п/п | x | Y |
|--------|-----|------|
| 1 | 3,3 | 8,2 |
| 2 | 3,6 | 8,6 |
| 3 | 3,8 | 8,5 |
| 4 | 4,0 | 9,1 |
| 5 | 4,6 | 10,0 |
| 6 | 4,7 | 9,9 |
| 7 | 5,0 | 11,2 |
| 8 | 5,3 | 11,1 |
| 9 | 5,5 | 13,0 |
| 10 | 6,2 | 13,4 |

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Зачёт с оценкой проводится устно и включает в себя ответ на два теоретических вопроса из различных разделов курса и решение практической задачи.

Освоение дисциплины оценивается по стобалльной системе, используемой в ИАТЭ НИЯУ МИФИ.

Максимальная суммарная оценка за зачёте составляет 40 баллов с учетом того, что максимальная оценка работы в семестре по контрольным точкам составляет 60 баллов.

Критерии оценивания ответов на теоретические вопросы

| Баллы | Критерии оценки |
|-------|---|
| 27-30 | Студент должен: - продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний про- |

| | |
|----------|--|
| | граммного материала; - исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; - правильно формулировать определения; - продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой; - уметь сделать выводы по излагаемому материалу |
| 22-26 | Студент должен: продемонстрировать достаточно полное знание программного материала; - продемонстрировать знание основных теоретических понятий; - достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал; - продемонстрировать умение ориентироваться в литературе; - уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу |
| 18-21 | Студент должен: - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу |
| менее 18 | Студент демонстрирует: - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу |

Критерии оценивания решения практической задачи

При оценке решения практической задачи преподаватель придерживается следующих критериев оценивания:

- задача решена полностью, правильно – 10 баллов;
- задача решена правильно, но имеются отдельные неточности – 8-9 баллов;
- задача в целом решена, но допущено много ошибок – 6-7 баллов;
- при решении задачи допущены значительные ошибки или задача не решена – менее 6 баллов.

4.2 Устный опрос

а) примеры вопросов:

ТЕМА 1. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

1. Понятие и основные виды экономического анализа
2. Теоретический (политико-экономический) и конкретно-экономический анализ
3. Макро- и микроэкономический анализ
4. Экономический анализ как наука и как практика
5. Место экономического анализа в процессе принятия управленческих решений
6. Сущность, содержание, предмет и объект экономического анализа
7. Основные принципы рыночной экономики
8. Функции деятельности предприятия и кругооборот капитала

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 1 балл.

4.3 Рефераты

а) рекомендуемые темы:

1. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
2. Анализ в системе маркетинга
3. Анализ и управление объемом производства и продаж
4. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортимента программ
5. Анализ обновления продукции и её качества
6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
7. Анализ технической оснащенности производства
8. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
9. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов
10. Анализ управления затратами
11. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат
12. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа
13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.
14. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа
15. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса
16. Анализ имущественного положения организации.
17. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
18. Анализ финансового состояния организации.
19. Анализ финансовых результатов организации.

20. Анализ прибыли хозяйствующего субъекта.
21. Анализ затрат и себестоимости продукции.
22. Анализ рентабельности хозяйствующего субъекта
23. Анализ использования основных средств.
24. Анализ использования материальных ресурсов
25. Анализ использования трудовых ресурсов
26. Анализ объемов производства и реализации продукции
27. Анализ финансовых вложений
28. Анализ источников формирования капитала
29. Комплексный экономический анализ и финансовая стратегия предприятия
30. Финансово-экономические аспекты деятельности финансово-промышленных групп

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Показатели и критерии оценки реферата

| Показатели оценки | Критерии оценки | Баллы (max) |
|--|---|--------------------|
| 1. Новизна реферированного текста | - актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений | 4 |
| 2. Степень раскрытия сущности проблемы | - соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. | 6 |
| 3. Обоснованность выбора источников | - круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.). | 4 |
| 4. Соблюдение требований к оформле- | - правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом | 4 |

| | | |
|----------------|--|---|
| нию | проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев. | |
| 5. Грамотность | - отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль. | 2 |

4.4 Контрольные работы

а) примеры контрольных работ:

Контрольная работа №1

На основании приведенных данных записать факторную модель годового фонда заработной платы и рассчитать влияние факторов на изменение его суммы следующими способами:

- 1 Цепной подстановки
- 2 Абсолютных разниц
- 3 Относительных разниц

Контрольная работа №2

На основании приведенных данных записать факторную модель годового фонда заработной платы и рассчитать влияние факторов на изменение его суммы следующими способами:

- 1 Интегральным
- 2 Логарифмирования

Контрольная работа №3

На основании заданных исходных данных выполнить корреляционный анализ парной прямолинейной зависимости производительности труда (Y) от его фондовооружённости (x) (оба показателя – в млн. руб.)

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

При оценке решения практической задачи преподаватель придерживается следующих критериев оценивания:

- задача решена полностью, правильно – 8 баллов;
- задача решена правильно, но имеются отдельные неточности – 6-7 баллов;
- задача в целом решена, но допущено много ошибок – 5 баллов;
- при решении задачи допущены значительные ошибки или задача не решена – менее 5 баллов.

5 Итоговая аттестация по дисциплине

Итоговая аттестация по дисциплине является интегральным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков обучающихся

по дисциплине и складывается из оценок, полученных в ходе текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины.

Текущая аттестация осуществляется два раза в семестр:

- контрольная точка № 1 (КТ № 1) – выставляется в электронную ведомость и включает в себя оценку мероприятий текущего контроля по итогам выполнения первых 50% аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам / темам учебной дисциплины;

- контрольная точка № 2 (КТ № 2) – выставляется в электронную ведомость и включает в себя оценку мероприятий текущего контроля по итогам выполнения вторых 50% аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам / темам учебной дисциплины.

Результаты текущей и промежуточной аттестации подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

| Этап рейтинговой системы / Оценочное средство | Балл | |
|--|-----------|------------|
| | Минимум* | Максимум |
| Текущая аттестация | 36 | 60 |
| Контрольная точка № 1 | 18 | 30 |
| Контрольные работы | 15 | 25 |
| Опрос | 3 | 5 |
| Контрольная точка № 2 | 18 | 30 |
| Реферат | 12 | 20 |
| Опрос | 6 | 10 |
| Промежуточная аттестация | 24 | 40 |
| Зачёт с оценкой | 24 | 40 |
| Итого по дисциплине | 60 | 100 |

* - Минимальное количество баллов за оценочное средство – это количество баллов, набранное обучающимся, при котором оценочное средство засчитывается, в противном случае обучающийся должен ликвидировать появившуюся академическую задолженность по текущей или промежуточной аттестации. Минимальное количество баллов за текущую аттестацию, в т. ч. отдельное оценочное средство в ее составе, и промежуточную аттестацию составляет 60% от соответствующих максимальных баллов.

Процедура оценивания знаний, умений, владений по дисциплине включает учет успешности по всем видам заявленных оценочных средств.

Устный опрос проводится на каждом практическом занятии и затрагивает как тематику прошедшего занятия, так и лекционный материал. Применяется групповое оценивание ответа или оценивание преподавателем.

Темы рефератов распределяются на первом занятии, готовые рефераты

докладываются на занятиях в сопровождении презентаций в соответствии с установленным преподавателем графиком.

По окончании освоения дисциплины проводится промежуточная аттестация в виде зачёта с оценкой, что позволяет оценить совокупность приобретенных в процессе обучения компетенций. При выставлении итоговой оценки применяется балльно-рейтинговая система оценки результатов обучения.

Зачёт предназначен для оценки работы обучающегося в течение всего срока изучения дисциплины и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных обучающимся теоретических знаний и умений, способности приводить примеры практического использования знаний (например, применять их в решении практических задач), приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления.

Оценка сформированности компетенций на зачёте для тех обучающихся, которые пропускали занятия и не участвовали в проверке компетенций во время изучения дисциплины, проводится после индивидуального собеседования с преподавателем по пропущенным или не усвоенным обучающимся темам с последующей оценкой самостоятельно усвоенных знаний на зачёте.

Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет сумму баллов, заработанных обучающимся при выполнении заданий в рамках текущей и промежуточной аттестации

| Сумма баллов | Оценка по 4-х балльной шкале | Оценка ECTS | Требования к уровню освоения учебной дисциплины |
|--------------|---------------------------------------|-------------|--|
| 90-100 | 5- «отлично»/ «зачтено» | A | Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы |
| 85-89 | 4 - «хорошо»/ «зачтено» | B | Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос |
| 75-84 | | C | |
| 70-74 | | D | |
| 65-69 | 3 - «удовлетворительно»/ «зачтено» | E | Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала |
| 60-64 | | | |

| | | | |
|------|--|---|--|
| 0-59 | 2 - «неудовлетворительно»/ «не зачтено» | Ф | Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине |
|------|--|---|--|

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

| | |
|---|--|
| <p>Методические рекомендации рассмотрены на заседании отделения социально-экономических наук (О) (протокол №2-8/2021 от 28.08.2021)</p> | <p>Руководитель образовательной программы «Учёт, анализ и аудит» направления подготовки 38.03.01 Экономика</p> <p>_____ К.В. Найдёнова</p> <p>28 августа 2021 г.</p> <p>Начальник отделения социально-экономических наук (О)</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>28 августа 2021 г.</p> |
|---|--|