



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса» в г. Находке
Отделение среднего профессионального образования

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.09 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

основной профессиональной образовательной программы
подготовки специалистов среднего звена
21.02.05 Земельно-имущественные отношения
Базовой подготовки


Находка, 2017

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного стандарта среднего профессионального образования по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «12» мая 2014 г. № 486.

Разработчик:

Паршикова Н.П., преподаватель филиала ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Находке.

Одобрена на заседании межпредметной цикловой комиссии 19 мая 2017 г., протокол № 11.

Председатель МПЦК  Фадеева Н.П.
(подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
 - 1.1 Место дисциплины в структуре образовательной программы
 - 1.2 Цели и задачи учебной дисциплины

- 2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
 - 2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы
 - 2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

- 3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**
 - 3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению
 - 3.2 Информационное обеспечение обучения

- 4 КОНТРОЛЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
 - 4.1 Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины
 - 4.2 Формы и содержание текущего, промежуточного и итогового контроля.

1 ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Экономический анализ» относится к общепрофессиональным дисциплинам основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена 21.02.05 Земельно-имущественные отношения.

1.2 Цели и задачи учебной дисциплины

Программа содержания дисциплины ориентирована на достижение следующих целей:

- получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями;
- осмысление и понимание основных методов экономического анализа, и их применения на разных стадиях разработки и принятия управленческих решений;
- получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно - хозяйственной и инвестиционной деятельности.

Задачи курса:

- освоение теоретических основ экономического анализа;
- изучение принципов организации экономического анализа на предприятии;
- определение роли и места экономического анализа в системе управления;
- ознакомление с методикой экономического анализа;
- приобретение навыков обоснования основных направлений комплексного анализа, последовательности и взаимосвязи их проведения;
- проведение анализа технико-организационного уровня производства и обоснования тенденций его развития;
- анализ и оценка производственного потенциала организации и его использование;
- осуществление анализа результатов деятельности и оценки финансового состояния организации.

В результате освоения дисциплины студент должен **уметь:**

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

В результате освоения дисциплины студент должен **знать:**

- научные основы экономического анализа;

- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы и виды экономического анализа;
- систему комплексного экономического анализа.

Общие (ОК) и профессиональные (ПК) компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка	81
Обязательная аудиторная учебная нагрузка	54
в том числе:	
лекции	36
лабораторные занятия	*
практические занятия	18
контрольные работы	*
курсовая работа (проект)	*
Самостоятельная работа студента	27
Итоговая аттестация в форме	Экзамен (Э)

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (если предусмотрена)		Объем часов	Уровень освоения
1	2		3	4
Раздел 1. Теория экономического анализа			23	
Тема 1.1. Понятие экономического анализа и его задачи	Содержание учебного материала			
	1	Понятие экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономических наук. Основопологающие элементы анализа.	6	1
	2	Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в повышении эффективности производства. Роль анализа в принятии управленческих решений. Задачи анализа.		1
Тема 1.2. Предмет и методы экономического анализа	Содержание учебного материала			
	1	Основные принципы Предмет экономического анализа Объекты экономического анализа. Основные принципы экономического анализа: государственный подход, научный характер. комплектность, системный подход, объективность, действенность, демократизм, эффективность.	4	1
	2	Методы экономического анализа как диалектический подход , имеющий свои особенности. Методика экономического анализа, правила, способы и приемы экономического анализа. Характеристика и область применения способов и приемов экономического анализа.		1
Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа	Содержание учебного материала			
	1	Классификация видов экономического анализа. Характеристика видов экономического анализа. Понятие межотраслевого и отраслевого анализа. Техничко-экономический, финансово-экономический, управленческий, экономико-статистический, экономико-аналитический виды анализа. Классификация анализа по периодичности, методу изучения объектов, по субъектам анализа.	4	3
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с учебником по изучению особенностей организации и методики внутрихозяйственного и отраслевого экономического анализа. Составление конспекта.		2	
Тема 1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	Содержание учебного материала			
	1	Информационное обеспечение анализа: плановые, учетные внеучетные источники информации. Требования, предъявляемые к экономической информации: Аналитичность, объективность, единство, оперативность и рациональность информации.	4	3
	2	Последовательность проведения экономического анализа на предприятии. Оформление результатов экономического анализа. Применение системного подхода в экономическом анализе, этапы системного подхода.		3
	Практические занятия: отработка этапов проведения экономического анализа		2	
	Самостоятельная работа обучающихся: подготовка информации к анализу: проверка, приведение показателей в сопоставимый вид.		1	

Раздел 2. Анализ использования факторов производства и производственных результатов			44	
Тема 2.1. Анализ объема производства и реализации продукции (работ и услуг)	Содержание учебного материала			
	1	Анализ организационно-технического уровня производства. Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Анализ производства продукции в натуральном выражении (номенклатура, ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства, качества продукции, Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции. Показатели объема реализации продукции, оценка динамики реализации продукции организации, факторы, влияющие на объем реализации, анализ влияния изменения остатков готовой продукции на складе на объем продаж. Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации.	2	3
	Практические занятия: решение задачи на анализ выполнения плана производства продукции, анализ выполнения плана по ассортименту продукции, анализ ритмичности производства.		2	
	Самостоятельная работа обучающихся: задание на анализ ассортимента и структуры продукции. Составление выводов.		4	
Тема 2.2. Анализ использования трудовых ресурсов	Содержание учебного материала			
	1	Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации., анализ движения рабочей силы, изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы, анализ производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции. Анализ использования рабочего времени. Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства.	2	3
	Практические занятия: задачи на анализ эффективности использования трудовых ресурсов.		2	
	Самостоятельная работа обучающихся: задание на анализ трудоемкости продукции. Составление конспекта		2	
Тема 2.3. Анализ состояния и использования основных фондов	Содержание учебного материала			
	1	Цели, задачи, источники анализа. Анализ движения основных средств. Анализ состава и структуры, состояния основных средств. Оценка технического состояния основных средств. Показатели эффективности использования основных средств, анализ эффективности их использования основных средств. Резервы повышения эффективности и использования основных средств.	2	3
	Практические занятия: задачи на анализ использования основных средств.		2	
	Самостоятельная работа обучающихся: задание на анализ качественного состояния основных средств. Составление выводов.		2	
Тема 2.4. Анализ фондоотдачи и использования производственной мощности	Содержание учебного материала			
	1	Анализ фондоотдачи и использования производственной мощности. Методика анализа фондоотдачи и использования производственной мощности, методика расчетов показателей технического состояния и эффективности использования основных фондов.	2	3
	Самостоятельная работа обучающихся: работа с учебником по изучению вопроса резервов увеличения выпуска продукции и повышения фондоотдачи. Составление конспекта.		2	

Тема 2.5. Анализ использования материальных ресурсов	Содержание учебного материала			
	1	Анализ объема, ритмичности комплектности поставок материальных ресурсов. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдении норм расхода	2	3
	2	Показатели эффективности использования предметов труда, материалоотдача, материалоемкость. Основные направления экономии материальных ресурсов, оценка влияния использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции.		3
	Практические занятия: решение задач на анализ себестоимости товаров, продукции, работ, услуг по элементам затрат и определение сортности продукции и доли сертифицированной продукции.		2	
Самостоятельная работа обучающихся: задание на анализ использования отходов производства.		2		
Тема 2.6. Анализ качества продукции, потерь от брака	Содержание учебного материала			
	1	Анализ качества продукции. Факторы, влияющие на качество продукции. Сертификация продукции. Анализ потерь от брака.	2	3
	Практические занятия: Решение задач на определение сортности продукции и доли сертифицированной продукции.		2	
Самостоятельная работа обучающихся: задание на анализ потерь от брака продукции.		2		
Тема 2.7. Анализ себестоимости продукции (работ и услуг)	Содержание учебного материала			
	1	Задачи и источники анализа затрат на производство. Анализ общей суммы затрат на производство. Оценка темпов роста себестоимости. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.	2	2
	2	Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расхода. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Определение резервов снижения себестоимости		3
	Практические занятия: решение задач на анализ себестоимости товаров, работ, услуг по элементам затрат.		2	
Самостоятельная работа обучающихся: задание на определение резервов снижения себестоимости продукции.		4		
Раздел 3. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия			14	
Тема 3.1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Содержание учебного материала			
	1	Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения.	2	3
	2	Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности. Резервы увеличения прибыли.		3
Практические занятия: решение задач на анализ бухгалтерской прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ динамики рентабельности продукции.		2		

	Самостоятельная работа обучающихся: работа с учебником по изучению рентабельность как обобщающего показателя эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Составление конспекта	2	
Тема 3.2. Анализ финансового состояния предприятия	Содержание учебного материала		
	1 Система показателей характеризующих финансовое состояние организации. Анализ финансового состояния организации, его этапы, цель. Анализ имущественного положения . Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.	4	3
	2 Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Характеристика типов финансовой устойчивости. Понятие ликвидности предприятия, платежеспособности. Анализ финансовых коэффициентов. Методы прогнозирования возможного банкротства.		3
	Практические занятия: решение задач на анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: задание на анализ платежеспособности предприятия. Составление выводов.	2	
	Всего:	81	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств)
- 2 - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
- 3 - продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета «Общепрофессиональных дисциплин».

Оборудование учебного кабинета:

- ученические столы;
- стулья ученические;
- классная доска;
- комплект учебно-методической документации;
- комплекты учебно-наглядных пособий по разделам дисциплины;
- опорно-логические схемы;
- видеоматериалы.

Технические средства обучения:

- слайд-проектор;
- компьютер;
- проекционный экран;
- музыкальные колонки.

3.2 Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Казакова Н.А. Управленческий анализ. Комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебник.-М.: Инфра-М, 2014

2. Барткова Н.Н., Крупина Н.Н. Амортизационная политика: формирование и анализ: монография.-М.: Инфра-М, 2014

3. Ковалев С.В. Экономическая математика: учебное пособие.-М.: Кнорус, 2014

4. Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности.-М.: Финансы и статистика, 2013

5. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта.-М.: Финансы и статистика, 2013

6. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа.- М.:Инфра-М, 2014

Дополнительные источники:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. (в редакции приказа Министерства

финансов РФ от 24.03.2000 №31н.) (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н).

4. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

5. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник. / под ред. В.Я. Позднякова. — М.: Инфра-М, 2010. - 617 с.

7. Анализ финансовой отчетности / ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник,- М.: «Омега-Л», 2009 г. - 460 с.

8. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. - М.:ИНФРА-М, 2011г. - 215 с.

9. Губина, О.В Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учебное пособие / О.В. Губина. - М.:ИНФРА-М, ИД ФОРУМ, 2011 г. - 176 с.

10. Канке, А.А., Кошева, И.П Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И. П. Кошева. - 2-е изд.,испр. и доп. - («Профессиональное образование»).- М.: ИНФРА-М, ИД ФОРУМ, 2011г. - 288 с.

11. Новопашина, Е.А. Экономический анализ: учебное пособие. / Е.А. Новопашина. СПб. : 2011. - 192 с.

12. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2010. - 320 с.

13. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник - 5-е изд.,испр. и доп. / Г.В Савицкая. - М.:ИНФРА-М, 2010 г.- 345 с.

Интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: <http://www.eLIBRARY.RU>

2. Ресурс Цифровые учебные материалы <http://abc.vvsu.ru/>

3. ЭБС «Руконт»: <http://www.rucont.ru/>

4. ЭБС «Юрайт»: <http://www.biblio-online.ru/>

4 КОНТРОЛЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, выполнения обучающимися индивидуальных заданий, в процессе экзамена.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения:	
осуществлять анализ технико-организационного уровня производства	устный опрос
анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов	устный опрос практические занятия
анализировать производство и реализацию продукции	письменный опрос практические занятия
анализировать использование основных фондов	письменный опрос практические занятия, тестирование
оценивать финансовое состояние и деловую активность организации	практические занятия
Знания:	
научные основы экономического анализа	устный опрос
роль экономического анализа в условиях рыночной экономики	устный опрос, тестирование
предмет и задачи экономического анализа	устный опрос
методы, приемы и виды экономического анализа	письменный опрос
систему комплексного экономического анализа	практические занятия

4.2 Формы и содержание текущего, промежуточного и итогового контроля

Текущий контроль учебного материала заключается в следующем:

- устный опрос по пройденной теме;
- проверка конспектов самостоятельной работы студентов;
- тестовые задания, практическое занятие.

Вопросы к промежуточному и итоговому контролю:

1. Предмет, объект, цель, задачи экономического анализа. Принципы экономического анализа.
2. Классификация видов экономического анализа.
3. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения.
4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
5. Этапы проведения экономического анализа.

6. Схема формирования и анализа основных показателей в системе экономического анализа.

7. Значение планирования в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Виды планирования.

8. Стратегическое планирование.

9. Тактическое планирование (бизнес-план).

10. Структура бизнес-плана.

11. Оперативное планирование (бюджетирование).

12. Роль анализа в разработке основных показателей планов предприятия.

13. Значение экономического анализа в выявлении резервов повышении эффективности хозяйственной деятельности.

14. Направления экономического анализа деятельности организаций.

15. Классификация приемов и методов и методов экономического анализа.

16. Способы и приемы оценки в экономическом анализе.

17. Способы и приемы детерминированного факторного анализа.

18. Способы и приемы факторного экономического анализа.

19. Методика выявления и подсчета резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

20. Значение, цели и задачи маркетингового анализа.

21. Оценка конкурентоспособности организации и выпускаемой ею продукции.

22. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

23. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж.

24. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.

25. Анализ ассортимента и структуры продукции.

26. Анализ качества и обновления продукции.

27. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции.

28. Понятие и система показателей технико-организационного уровня производства.

29. Классификация, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств.

30. Анализ состояния и движения основных средств.

31. Анализ эффективности использования основных средств.

32. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств.

33. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

34. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств. Классификация оборотных средств.
35. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
36. Анализ эффективности использования оборотных средств.
37. Виды, значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов.
38. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
39. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
40. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
41. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
42. Анализ движения рабочей силы.
43. Анализ использования фонда рабочего времени.
44. Анализ производительности труда.
45. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
46. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
47. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции.
48. Анализ себестоимости продукции.
49. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
50. Анализ прямых материальных расходов.

Примерная тематика контрольных работ

1. Анализ прямых трудовых расходов.
2. Анализ косвенных расходов.
3. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
4. Понятие и значение маржинального анализа.
5. Предельный анализ. Оптимизация прибыли.
6. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных расходов.
7. Понятие безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности. Методы их расчета.
8. Факторный анализ безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности.
9. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.
10. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансовых результатов.
11. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.
12. Факторный анализ прибыли от продаж.

13. Анализ рентабельности предприятия.
14. Анализ прибыли от продаж на основе маржинального дохода.
15. Анализ прочих доходов и расходов.
16. Эффект операционного рычага.
17. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.
18. Понятие инвестиций, их роль в развитии экономики и предприятия.

Информационная база и система показателей экономического анализа инвестиционной деятельности.

19. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
20. Понятие инвестиционного проекта, классификация инвестиционных проектов.
21. Критерии оценки инвестиционных проектов.
22. Основные инвестиционные задачи.
23. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
24. Методы оценки эффективности финансовых вложений.
25. Анализ эффективности инвестиций.
26. Направления, задачи, и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
27. Анализ состава и размещения активов организации.
28. Анализ динамики и структуры источников финансирования ресурсов организации.
29. Оценка платежеспособности.
30. Оценка кредитоспособности и ликвидности.
31. Анализ финансовой устойчивости.
32. Оценка уровня финансового левериджа.
33. Оценка стоимости чистых активов и чистого оборотного капитала организации.
34. Анализ экономического потенциала организации.
35. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
36. Методы рейтинговой оценки.

Тестовые задания к промежуточному контролю

1. Предметом экономического анализа являются:

- А) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов на макроэкономическом уровне;
- Б) хозяйственные процессы на уровне предприятия, их социально-экономическая эффективность, экономические результаты хозяйственной деятельности;
- В) разные общественно-экономические явления на уровне отрасли

Г) внешняя среда функционирования предприятия.

2. Системный подход к изучению объектов экономического анализа означает, что:

А) при исследовании переходят от общих фактов к частным;

Б) каждое экономическое явление рассматривается как система, состоящая из многих элементов, связанных между собою;

В) при исследовании переходят от частных фактов к общим;

Г) при исследовании выявляют количественные связи между объектами.

3. Факторная модель $Y = (X1 - X2) \cdot X2$ относится к числу:

А) аддитивных моделей;

Б) мультипликативных моделей;

В) кратных моделей;

Г) аддитивно-мультипликативных моделей.

4. Наиболее универсальным методом факторного анализа является:

А) Метод цепных подстановок;

Б) индексный метод;

В) логарифмический метод;

Г) метод относительных разниц.

5. Основным методом, используемым в экономическом анализе при изучении стохастических взаимосвязей, является:

А) способ относительных разниц;

Б) способ абсолютных разниц;

В) корреляционный метод;

Г) способ цепных подстановок

6. Функционально-стоимостной анализ – это:

А) метод выявления экономического варианта выполнения функций, заданных для конструкции;

Б) анализ функциональной зависимости цены изделия от его себестоимости;

В) анализ зависимости между ценой, издержками и прибылью;

Г) выявление путей снижения постоянных затрат.

7. Цель детерминированного факторного анализа состоит в определении влияния:

А) каждого фактора на результат;

Б) совокупности факторов на результат;

В) результата на совокупность факторов;

Г) результата на каждый фактор.

8. В детерминированном факторном анализе связь между фактором и результатом:

А) линейная;

- Б) функциональная;
- В) смешанная;
- Г) стохастическая.

9. Модели, представляющие собой алгебраическую сумму показателей, называются:

- А) аддитивными;
- Б) активными;
- В) абсолютными;
- Г) смешанными.

10. Модели, представляющие собой произведение факторов, называются:

- А) мультипликационными;
- Б) мультимедийными;
- В) мультипликативными;
- Г) смешанными.

11. Достоинство способа цепных подстановок:

- А) универсальность;
- Б) наличие неразложимого остатка;
- В) отсутствие необходимости определения последовательности подстановок;
- Г) сокращение объема вычислительных процедур.

12. Достоинство способа абсолютных разниц:

- А) наличие неразложимого остатка;
- Б) отсутствие необходимости определения последовательности подстановок;
- В) универсальность;
- Г) сокращение объема вычислительных процедур.

13. Аддитивные модели решаются с применением:

- А) индексного способа;
- Б) логарифмического способа;
- В) способа абсолютных разниц;
- Г) способа цепных подстановок.

14. Мультипликативные модели решаются с применением:

- А) логарифмического способа;
- Б) индексного способа;
- В) способа абсолютных разниц;
- Г) способа цепных подстановок.

15. Кратные модели решаются с применением:

- А) способа цепных подстановок;
- Б) индексного способа;

- В) абсолютных разниц;
- Г) логарифмического способа.

16. Смешанные модели решаются с применением:

- А) способа абсолютных разниц;
- Б) индексного способа;
- В) логарифмического способа;
- Г) способа цепных подстановок.

17. К особенностям управленческого экономического анализа относятся:

- А) ориентация результатов анализа на свое руководство;
- Б) отсутствие регламентации анализа со стороны;
- В) максимальная закрытость результатов анализа в целях сохранения коммерческой тайны;
- Г) верно все вышесказанное

18. По какому признаку классифицируется анализ на межхозяйственный и внутрихозяйственный:

- А) по пространственному;
- Б) по отраслевому;
- В) по временному;
- Г) по субъектам пользователя.

19. По содержанию анализ делится на следующие виды:

- А) горизонтальный, вертикальный, трендовый;
- Б) сплошной, выборочный;
- В) комплексный, тематический
- Г) отраслевой, межотраслевой.

20. Какой метод экономического анализа относится к психологическим:

- А) метод «мозговой атаки»;
- Б) метод факторного анализа;
- В) математическое моделирование;
- Г) метод экспертных оценок.

21. Экономико-математические методы на макроуровне включают:

- А) методы линейного программирования;
- Б) модели операций дисконтирования;
- В) модели операций с облигациями;
- Г) модели операций с облигациями

22. Известна выработка одного работника. Для расчета фондоемкости необходимо знать:

- А) фондовооруженность;
- Б) материалоемкость;
- В) амортизациоёмкость;
- Г) маржинальный доход на единицу продукции.

23. *Фондоотдача и фондоемкость по основным средствам одного и того же предприятия за один и тот же период находятся между собой*

- А) в прямой пропорциональной зависимости;
- Б) в обратной пропорциональной зависимости;
- В) между этими показателями существует только корреляционная связь;
- Г) ничего определенного о характере этой связи сказать нельзя.

24. *Для акционерных обществ чистый оборотный капитал соответствует:*

- А) реальному собственному капиталу;
- Б) собственным оборотным средствам;
- В) чистым оборотным активам;
- Г) текущим активам.

25. *Основная задача анализа объема производства и продаж продукции:*

- А) анализ конкурентной позиции организации;
- Б) анализ точки безубыточности;
- В) анализ качества продукции;
- Г) оценка резервов роста выпуска продукции.

26. *Основная задача оценки объема и структуры производственной программы:*

- А) оценка динамики выпуска и продаж продукции;
- Б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
- В) анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции;
- Г) анализ технического уровня продукции.

27. *Основная задача анализа выполнения договорных обязательств и объемов продаж продукции:*

- А) анализ сезонной и случайной составляющей выручки от продаж;
- Б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
- В) анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции;
- Г) анализ технического уровня продукции.

28. *Основная задача анализа технического уровня и качества продукции:*

- А) анализ объема выпуска продукции и факторов его изменения;
- Б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
- В) анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции;
- Г) оценка основных факторов, влияющих на качество продукции.

29. Основная задача оценки и прогнозирования выручки от продаж:

- А) анализ объема выпуска продукции и факторов его изменения;
- Б) построение временного ряда, отображающего выручку от продаж;
- В) оценка динамики выпуска и продаж продукции;
- Г) оценка основных факторов, влияющих на качество продукции.

30. Объекты анализа объема производства и продаж продукции:

- А) ассортимент и структура продукции;
- Б) оценка резервов роста выпуска продукции;
- В) качество продукции;
- Г) материалоемкость продукции.

31. При оценке динамики выпуска и продаж продукции используются:

- А) базисные темпы роста (прироста);
- Б) абсолютные изменения показателей;
- В) средний абсолютный прирост;
- Г) цепные темпы роста (прироста).

32. Анализ выполнения договорных обязательств и объема продаж продукции проводится способом:

- А) прямого счета по изменению удельного веса каждого изделия в общем объеме;
- Б) интегральным;
- В) прямого счета по проценту выполнения плана;
- Г) балансовым.

33. Модель анализа выполнения договорных обязательств и объема продаж продукции является:

- А) аддитивной;
- Б) мультипликативной;
- В) кратной;
- Г) смешанной.

34. Оценка технического уровня продукции проводится путем сопоставления технико-экономических показателей изделий:

- А) с лучшими зарубежными образцами аналогичной техники;
- Б) с лучшими отечественными и зарубежными образцами аналогичной техники;
- В) с прогнозируемыми показателями по отечественным и зарубежным образцам аналогичной техники;
- Г) со среднеотраслевыми данными, отечественным и зарубежным образцам аналогичной техники.

35. *Внереализационные доходы и расходы российского предприятия оказывают влияние на:*

- А) валовую прибыль;
- Б) прибыль (убыток) от продаж;
- В) прибыль (убыток) до налогообложения;
- Г) коммерческие расходы.

36. *Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства оказывают влияние на величину:*

- А) чистой прибыли (убытка);
- Б) валовой прибыли;
- В) прибыли (убытка) от продаж;
- Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

37. *В точке критического объема производства:*

- А) маржинальный доход равен нулю;
- Б) маржинальный доход равен постоянным затратам;
- В) величина прибыли максимальна;
- Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

38. *Для акционерного общества чистый оборотный капитал соответствует:*

- А) реальному собственному капитал;
- Б) собственным оборотным средствам;
- В) чистым оборотным активам;
- Г) текущим активам.

39. *Уровень операционного рычага равен:*

- А) производству маржинального дохода на прибыль;
- Б) частному от деления маржинального дохода на прибыль;
- В) частному от деления прибыли на маржинальный доход;
- Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

40. *Эффект финансового рычага характеризует:*

- А) увеличение рентабельности собственных средств благодаря использованию заемных средств;
- Б) увеличение рентабельности заемных средств благодаря использованию собственных средств;
- В) увеличение рентабельности средств предприятия благодаря использованию заемных средств;
- Г) влиянию ставки ссудного процента на рентабельность продаж.

41. *Рентабельность продаж – это:*

- А) отношение прибыли к выручке от продаж;
- Б) отношение прибыли к себестоимости продукции;
- В) отношение выручки от продаж к прибыли;
- Г) отношение прибыли к материальным оборотным активам.

42. Чистая текущая стоимость инвестиционного проекта есть:

- А) разница между дисконтированным доходом от инвестиций и дисконтированными инвестициями;
- Б) инвестиции, стоимость которых приведена к данному моменту времени;
- В) затраты на реализацию проекта за вычетом накладных расходов;
- Г) нет правильного ответа.

43. В настоящее время баланс российских предприятий состоит из:

- А) 6 разделов;
- Б) 7 разделов;
- В) 4 разделов;
- Г) 5 разделов

44. Статьи, характеризующие оборотные активы, в балансе российского предприятия следует искать в:

- А) пассиве баланса;
- Б) активе баланса;
- В) первом разделе баланса;
- Г) последнем разделе пассива баланса.

45. Статьи, характеризующие нематериальные активы и основные средства, в балансе российского предприятия следует искать в:

- А) пассиве баланса;
- Б) активе баланса;
- В) во втором разделе баланса;
- Г) последнем разделе пассива баланса.

46. Статьи, характеризующие уставный, резервный и добавочный капитал, в балансе российского предприятия следует искать в:

- А) пассиве баланса;
- Б) активе баланса;
- В) первом разделе актива баланса;
- Г) последнем разделе пассива баланса.

47. Статьи, характеризующие долгосрочные кредиты и займы, в балансе российского предприятия следует искать в:

- А) пассиве баланса;

- Б) активе баланса;
- В) первом разделе баланса;
- Г) последнем разделе пассива баланса.

48. Коэффициент Бивера есть:

- А) отношение суммы чистой прибыли и амортизации к заемному капиталу;
- Б) отношение чистой прибыли к заемному капиталу;
- В) отношение суммы чистой прибыли и амортизации к собственному капиталу;
- Г) отношение амортизации к заемному капиталу.

49. Абсолютная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:

- А) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под ТМЦ;
- Б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под ТМЦ;
- В) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под ТМЦ;
- Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

50. Нормальная финансовая устойчивость имеет место, когда:

- А) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под ТМЦ;
- Б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под ТМЦ;
- В) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под ТМЦ;
- Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

51. Кризисное финансовое состояние имеет место, когда:

- А) запасы (строка 210 баланса) меньше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под ТМЦ;
- Б) запасы (строка 210 баланса) больше собственных оборотных средств плюс кредиты банка под ТМЦ;
- В) запасы (строка 210 баланса) равны собственным оборотным средствам плюс кредиты банка под ТМЦ;
- Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

52. Оптимальным значением коэффициента маневренности собственного капитала во многих случаях является:

- А) 1
- Б) 2

В) 0,5

Г) 0,1

53. Как соотносятся между собой нормативные значения коэффициента финансовой устойчивости (А) и коэффициента автономии (В)?

А) $A=B$

Б) $A < B$

В) $A > B$

Г) возможно любое из приведенных выше соотношений.

54. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия в соответствии с ныне действующей методикой коэффициент восстановления платежеспособности за период, равный 6 месяцам, рассчитывается, если:

А) коэффициент обеспеченности предприятия собственными средствами на конец отчетного периода больше 0,1, а коэффициент текущей ликвидности больше 2;

Б) если хотя бы один из этих коэффициентов меньше установленного нормативного значения;

В) если имеет место отрицательная динамика внеоборотных активов;

Г) если имеет место отрицательная динамика оборотных средств.

55. При анализе финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия в соответствии с ныне действующей методикой считается, что у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность в ближайшие 6 месяцев, если коэффициент восстановления платежеспособности:

А) равен 0,5;

Б) больше 1;

В) меньше 1;

Г) больше 0,1.

56. Дисконтирование стоимости актива – это:

А) определение его текущей стоимости;

Б) определение его будущей стоимости;

В) определение его будущей стоимости с учетом инфляции;

Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

57. Внутренняя норма окупаемости проекта – это:

А) уровень доходности по поступлениям от инвестиций, при котором чистая текущая стоимость проекта равна нулю;

Б) отношение суммы поступлений в виде амортизации к поступлениям в виде прибыли;

В) отношение суммы поступлений в виде прибыли к поступлениям в виде амортизации⁴

Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

58. При прочих одинаковых обстоятельствах инвестиционный проект следует выбирать из альтернативных вариантов тогда, когда:

А) чистая текущая стоимость по данному проекту больше, чем по альтернативному;

Б) чистая текущая стоимость по данному проекту меньше, чем по альтернативному;

В) коэффициент эффективности инвестиций по данному проекту меньше, чем по альтернативному;

Г) приведенные факторы не имеют непосредственного отношения к выбору проекта.

59. При осуществлении инвестиционного проекта доход в первый год составил 50 тыс. руб., во второй и третий годы – по 120 тыс. руб. Капиталовложения в сумме 170 тыс. руб. делаются в начале первого года. Ставка процента – 20% годовых. Чистая текущая стоимость данного проекта равна:

А) 194,4 тыс. руб.;

Б) 24,4 тыс. руб.;

В) 120 тыс. руб.;

Г) ни один из приведенных ответов не является верным.

60. Как соотносятся между собой значения коэффициента финансовой устойчивости (А) и коэффициента автономии (В) при наличии на балансе предприятия долгосрочных кредитов и займов?

А) $A=B$

Б) $A < B$

В) $A > B$

Г) возможно любое из приведенных выше соотношений.

61. Как соотносятся между собой нормативные значения коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (А) и коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами?

А) $A=B$

Б) $A < B$

В) $A > B$

Г) возможно любое из приведенных выше соотношений.

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.09 Экономический анализ

1. Цель дисциплины:

- получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями;
- осмысление и понимание основных методов экономического анализа, и их применения на разных стадиях разработки и принятия управленческих решений;
- получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно - хозяйственной и инвестиционной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ШССЗ

Учебная дисциплина «Экономический анализ» относится к общепрофессиональным дисциплинам основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена 21.02.05 Земельно-имущественные отношения.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие компетенций:

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

В результате изучения дисциплины студент должен

знать:

- научные основы экономического анализа;
- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы и виды экономического анализа;
- систему комплексного экономического анализа.

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

4. Общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 81 час.

5. Семестры:

Среднее общее образование – 2 семестр;

Основное общее образование – 4 семестр.

6. Основные разделы дисциплины:

Раздел 1. Теория экономического анализа

Тема 1.1. Понятие экономического анализа и его задачи

Тема 1.2. Предмет и методы экономического анализа

Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа

Тема 1.4. Информационное обеспечение экономического анализа

Раздел 2. Анализ использования факторов производства и производственных результатов

Тема 2.1. Анализ объема производства и реализации продукции (работ и услуг)

Тема 2.2. Анализ использования трудовых ресурсов

Тема 2.3. Анализ состояния и использования основных фондов

Тема 2.4. Анализ фондоотдачи и использования производственной мощности

Тема 2.5. Анализ использования материальных ресурсов

Тема 2.6. Анализ качества продукции, потерь от брака

Тема 2.7. Анализ себестоимости продукции (работ и услуг)

Раздел 3. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 3.1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Тема 3.2. Анализ финансового состояния предприятия

7. Авторы

Паршикова Н.П., преподаватель филиала ФГБОУ ВО «ВГУЭС» в г. Находке.