

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Романчук Иван Сергеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.02.2025 15:08:17
Уникальный программный ключ:
6319edc2b582ffdacea443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

Приложение к рабочей
программе дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Наименование дисциплины	<i>Экономический анализ</i>
Направление подготовки/ Специальность	<i>38.05.01. «Экономическая безопасность»</i>
Направление (профиль)/ Специализация	<i>Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Разработчик(и)	<i>Скипин Дмитрий Леонидович Заведующий кафедрой экономической безопасности, системного анализа и контроля ФЭИ ТюмГУ Сахно Юлия Сергеевна, доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля ФЭИ ТюмГУ</i>

1. Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися
Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися отсутствуют.

2. План самостоятельной работы

№ п/п	Учебные встречи	Виды самостоятельной работы	Форма отчетности/ контроля	Количество баллов	Рекомендуемый бюджет времени на выполнение (ак.ч.)
1	2	3	4	5	6
6 семестр					
1.	Практическое занятие. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.	Изучение общих вопросов экономического анализа, терминологии, источников. Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач	0	10
2.	Практические и лабораторные занятия. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности.	Изучение методологических основ экономического анализа, включая систему аналитических показателей, сравнение, изучение взаимосвязи экономических процессов и др. Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач на практических и лабораторных занятиях	0	10
3.	Практические и лабораторные занятия. Экономическая информация и способы её обработки в экономическом анализе.	Изучение экономической информации и способы её обработки в экономическом анализе. Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач на практических и лабораторных занятиях	0	10
4.	Практическое занятие. Способы измерения влияния факторов в	Изучение взаимосвязи социально-экономических	Опрос на практическом занятии, решение задач	0-5	26

	детерминированном анализе.	явлений: понятие, виды, основные способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Подготовка к практическим занятиям			
5.	Практические и лабораторные занятия. Способы измерения влияния факторов стохастическом анализе.	Изучение взаимосвязи социально-экономических явлений: понятие, виды, основные способы влияния факторов стохастическом анализе. Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач на практических и лабораторных занятиях	0-10	26
6.	Практическое занятие. Принципы поиска и подсчета резервов в экономическом анализе.	Изучение экономических принципов поиска и подсчета резервов в экономическом анализе. Подготовка к практическим занятиям	Опрос на практическом занятии, решение задач	0	10
ИТОГО 6 семестр				0-15	92
7 семестр					
7.	Практическое занятие. Предмет, Содержание и значение финансового анализа в деятельности предприятия.	Изучение общих вопросов финансового анализа, терминологии, источников. Подготовка к практическим занятиям.	Опрос на практическом занятии, тестирование, решение задач	0	5
8.	Практическое занятие. Анализ имущества организации и источников его формирования.	Изучение источников для анализа имущества организации и методов его	Опрос на практическом занятии, решение задач	0	5

		проведения. Подготовка к практическим занятиям.			
9.	Практическое занятие. Анализ финансовой устойчивости.	Изучение методики анализа финансовой устойчивости: оценка финансовой устойчивости на основе абсолютных и относительных показателей. Подготовка к практическим занятиям.	Опрос на практическом занятии, решение задач	0	8
10.	Практическое занятие. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.	Изучение методики анализа ликвидности и платёжеспособно сти организации: составление баланса ликвидности, оценка ликвидности баланса и платёжеспособно сти хозяйствующего субъекта. Подготовка к практическим занятиям.	Опрос на практическом занятии, решение задач	0	8
11.	Практическое занятие. Анализ деловой активности.	Изучение методики анализа деловой абсолютные и относительные показатели деловой активности. Подготовка к практическим занятиям.	Опрос на практическом занятии, решение задач	0-5	25
12.	Практическое занятие. Анализ финансовых результатов	Изучение методики анализа финансовых результатов	Опрос на практическом занятии, решение задач	0	8

	деятельности предприятия.	деятельности организации. Подготовка к практическим занятиям.			
13.	Практическое занятие. Анализ рентабельности предприятия	Изучение методики анализа рентабельности деятельности организации. Подготовка к практическим занятиям.	Опрос на практическом занятии, решение задач	0	10
14.	Практические и лабораторные занятия. Комплексные методики анализа финансового состояния предприятия и методические основы их разработки.	Изучение комплексным методик анализа финансового состояния предприятия и методических основ их разработки. Подготовка к практическим занятиям.	Опрос на практическом занятии, решение задач на практических и лабораторных занятиях	0-10	25
	ИТОГО 7 семестр			0-15	94
	ИТОГО			0-30	186

3. Требования и рекомендации по выполнению самостоятельных работ обучающихся, критерии оценивания.

Опрос на практическом занятии

Вид: Опрос на практическом занятии

Краткая характеристика: Опрос проводится по вопросам, представленным в п. 4.2 РПД в виде плана практических занятий, позволяет оценить полученные знания по теме, самостоятельную работу студента, готовность к решению задач.

Критерии оценивания:

- выступление, содержащее полный правильный ответ, оценивается максимальным количеством баллов;
- выступление, содержащее неполный или неправильный ответ, оценивается в процентах от максимального количества баллов.

Примерные вопросы 6 семестра для обсуждения по теме «Предмет, содержание и задачи экономического анализа»:

1. Экономический анализ, его значение и перспективы развития в современных условиях.
2. Принципы экономического анализа.
3. Предмет и задачи анализа, их особенности в современных условиях.
4. Место экономического анализа в системе управления.
5. Содержание и цель экономического анализа.
6. Место анализа в системе экономических наук.
7. Классификация видов экономического анализа.

Примерные вопросы 7 семестра для обсуждения по теме «Анализ имущества организации и источников его формирования»:

1. Предварительное чтение баланса.
2. Анализ состава, структуры и динамики показателей бухгалтерского баланса предприятия.
3. Анализ источников средств организации.
4. Анализ имущества организации.

Задачи

Вид: Задачи

Краткая характеристика: Задачи включают задания на расчет аналитических показателей, нацелены на приобретение студентами знаний методики расчета системы показателей, навыков их расчета и интерпретации, выявления факторов, влияющих на развитие социально-экономических процессов.

Критерии оценивания:

- решение, выполненное правильно, содержащее выводы (интерпретацию показателей), оценивается максимальным количеством баллов;
- решение с арифметическими ошибками, содержащее выводы (интерпретацию показателей), оценивается на 76% от максимального количества баллов;
- решение с арифметическими ошибками и/или неточную интерпретацию показателей оценивается на 61% от максимального количества баллов;
- решение, содержащее ошибки методические, арифметические и/или неправильную интерпретацию показателей или её отсутствие, оценивается на 50% от максимального количества баллов.

Примерные задания - 6 семестр:

Задание по теме «Методологические основы анализа хозяйственной деятельности».

Задача 1. На основании приведённых данных о работе пекарни рассчитайте:

- а) средний индекс цен на продукцию пекарни;
- б) абсолютный и относительный прирост затрат и объема продаж в стоимостном выражении;
- в) абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора;
- г) абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние фактора структуры;
- д) абсолютный и относительный прирост выручки, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора;
- е) абсолютный и относительный прирост выручки, предварительно нейтрализовав влияние фактора структуры;
- ж) абсолютный и относительный прирост выручки, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора;

По результатам анализа сделайте выводы.

Вид продукции	Объем реализации, ед.		Удельный вес в %		Полная себестоимость 1 ед., руб.		Средняя цена реализации 1 ед., руб.	
	б.п.	от.п.	б.п.	от.п.	б.п.	от.п.	б.п.	от.п.
Коржик	340	1150			15	17	17	21
Рогалик	1360	310			20	25	29	36
Сдоба	550	1500			21	28	32	46
Итого			100	100	X	X	X	X

Задание по теме «Методологические основы анализа хозяйственной деятельности».

Задача 2. Используя данные таблицы, определите абсолютное и относительное отклонение по объему производства молока, предварительно нейтрализовав воздействие качественного фактора:

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			абсолют-ное	относи-тельное
Затраты на производство молока, тыс. руб.	44000	64000		
Жирность молока, %	3,6	3,2		
Базисная жирность, %	3,3	3,3		
Объем производства молока:				
- по фактической жирности, ц	21000	32000		
- по базисной жирности, ц				
Себестоимость 1ц молока, руб.				
- по фактической жирности, ц				
- по базисной жирности, ц				

Задание по теме «Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе».

Задача 3. Используя данные таблицы, проведите анализ влияния структуры реализованной продукции на себестоимость, прибыль и объем продаж в стоимостном выражении. По результатам анализа сделайте выводы и разработайте предложения по увеличению объема продаж, прибыли и снижению себестоимости в будущем периоде.

Вид продукции	Цена за ед. продукции, тыс. руб.		Себестоимость ед. продукции		Объем реализации продукции, шт		Удельный вес	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
А	50	52	30	46	1600	1150		
Б	80	85	50	75	400	650		
В	120	145	100	92	2200	2600		
Итого	X	X	X	X				

Примерные задания - 7 семестр:

Задача 1. Провести предварительное чтение баланса. Сделайте анализ удовлетворительности структуры баланса предприятия и отразите его результаты в Таблице. По результатам анализа сделайте выводы.

Анализ удовлетворительности структуры баланса предприятия

Актив		Пассив	Актив		Пассив
На начало года			На конец года		
Раздел I.		Раздел III.	Раздел I.		Раздел III.
Раздел II.		Раздел IV. + Раздел V.	Раздел II.		Раздел IV. + Раздел V.
Итого активов	=	Итого пассивов	Итого активов	=	Итого пассивов

Задача 2. Проанализировать состав и структуру источников средств организации (анализ пассива баланса). Данные расчетов представить в виде Таблиц. По результатам анализа сделайте выводы.

Анализ динамики и структуры источников капитала

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Собственный капитал							
2. Заемный капитал							
3. Стоимость источников средств предприятия, всего							

Динамика структуры собственного капитала

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Уставный капитал							
2. Собственные акции, выкупленные у акционеров							
3. Переоценка внеоборотных активов							
4. Добавочный капитал (без переоценки)							
5. Резервный капитал							
6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
7. Доходы будущих периодов							
8. Итого собственного капитала							

Динамика структуры заемного капитала

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Долгосрочные обязательства							
в том числе:							
1.1.....							
2. Краткосрочные кредиты и займы							
3. Кредиторская							

задолженность							
в том числе:							
3.1.....							
3. Итого заемного капитала							

Задача 3. Проанализировать состав и структуру имущества предприятия (анализ актива баланса), определить уровень реальных активов предприятия. Данные расчетов представить в виде Таблиц. По результатам анализа сделайте выводы.

Анализ имущества предприятия

Показатель	На начало периода		На конец периода		Изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы							
3. Стоимость имущества предприятия, всего							

3. Рекомендации по самоподготовке к промежуточной аттестации по дисциплине.

Форма промежуточной аттестации в 6 семестре – дифференцированный зачет.

Форма промежуточной аттестации в 7 семестре – экзамен.

Зачет или экзамен может быть получен по результатам работы в семестре.

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к зачету**

Форма отчетности: Представление выполненного задания для зачета

Задание для зачета направлено на проверку сформированности компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины. Задание для зачета обучающихся очной формы – представить письменный ответ вопрос по дисциплине (случайный выбор вопросов) и решение задачи в течение одного астрономического часа. Индивидуализация задания обеспечивается наличием вопросов в списке вопросов к зачету и задач.

Рекомендации по выполнению:

Вдумчивое чтение рекомендуемой литературы, нормативных актов по темам, конспекта или презентации лекций. Для подготовки к решению задач необходимо еще раз прорешать «классные» задачи по теме, изменив цифровые исходные данные.

Критерии оценивания:

- и письменный ответ на вопрос, и решение задачи оценивается максимально в 50 баллов. Фактическое количество баллов за письменный ответ определяется отношением правильно представленной информации по вопросу к общему количеству информации по данному вопросу, предоставленному лектором. Фактическое количество баллов за решение задачи определяется отношением решения, содержащего ошибки к решению задачи, соответствующего нормативным требованиям. Затем баллы по двум вопросам суммируются и применяется шкала перевода баллов в зачет (до 60 баллов включительно – «не зачтено», от 61 балла – «зачтено»);

- количество правильно выполненных тестовых заданий для получения зачета по дисциплине должно быть не менее 60% к общему числу тестовых заданий.

Вопросы для самоконтроля и самоподготовки:

1. Экономический анализ, его значение и перспективы развития в современных условиях.
2. Принципы экономического анализа.
3. Предмет и задачи анализа, их особенности в современных условиях.
4. Место экономического анализа в системе управления.
5. Содержание и цель экономического анализа.
6. Место анализа в системе экономических наук.
7. Метод экономического анализа и его особенности.
8. Методика экономического анализа.
9. Система аналитических показателей.
10. Сравнение как элемент методики анализа.
11. Группировки и детализация.
12. Взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов.
13. Элиминирование как элемент методики анализа (способ цепных подстановок).
14. Обобщение результатов анализа.
15. Системный подход в АХД.
16. Способы образования аналитических формул.
17. Понятие и классификация резервов.
18. Принципы поиска резервов улучшения результатов деятельности.
19. Организация и этапы проведения анализа.
20. Источники информации для анализа и проверка их достоверности.
21. Классификация видов ЭА.
22. Методика определения величины резервов.
23. Понятие стохастического анализа и задачи корреляционного анализа
24. Использование парного корреляционного анализа для изучения стохастических зависимостей.
25. Методика множественного корреляционного анализа.
26. Оценка результатов корреляционного анализа. Определение резервов и практическое использование результатов корреляционного анализа.
27. Элиминирование как элемент методики анализа (способ абсолютных отклонений).
28. Элиминирование как элемент методики анализа (способ процентных разниц).
29. Элиминирование как элемент методики анализа (индексный способ).
30. Элиминирование как элемент методики анализа (интегральный способ).

Вид самостоятельной работы: **Подготовка к экзамену**

Краткая характеристика: Задания направлены на проверку знаний и умений по экономическому анализу, позволяют оценить компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины.

Критерии оценивания:

Экзамен может быть получен студентом по результатам работы в семестре. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 91 до 100 баллов – «отлично»; от 76 до 90 баллов – «хорошо»; от 61 до 75 баллов – «удовлетворительно». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для оценки, сдают экзамен в период экзаменационной сессии. Форма проведения экзамена: вопрос, тест и задача.

Продолжительность экзамена – 60 минут. Зачет включает в себя вопрос, тест из 15 вопросов и задачу. Каждое задание оценивается по пятибалльной шкале, затем определяется среднее значение и при оценки от трех до пяти ставится оценка.

Вид: задания для экзамена в виде вопроса, теста и задачи

При выставлении оценки за экзамен учитываются следующие критерии:

– оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, который дает полный, развернутый ответ на поставленный вопрос с использованием информации, почерпнутой из дополнительной литературы, показывает совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющуюся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; раскрывает основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей; ответ формулируется в научных терминах, излагается литературным языком, характеризуется логичностью, доказательностью, демонстрирует авторскую позицию обучающегося; могут быть допущены недочеты в определении понятий или др., исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа;

– оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, который дает полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, раскрывает основные положения темы; показывает умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; ответ излагается литературным языком в научных терминах; в ответе допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные обучающимся с помощью преподавателя;

– оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который дает недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ; логика и последовательность изложения имеют нарушения; допускает ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов, которые затрудняется исправить самостоятельно; не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя; речевое оформление ответа требует поправок, коррекции;

– оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который дает неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях; в ответе присутствует фрагментарность, нелогичность изложения; обучающийся не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины (модуля); отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; речь неграмотная; дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины (модуля), либо обучающийся отказывается от ответа.

Вопросы для самоконтроля и самоподготовки:

1. Понятие и значение финансового анализа
2. Объект, предмет, цель и задачи финансового анализа
3. Субъекты финансового анализа
4. Анализ состава, структуры и динамики показателей бухгалтерского баланса предприятия
5. Анализ имущества организации
6. Анализ источников финансирования предприятия
7. Определение типа финансовой устойчивости с помощью абсолютных показателей
8. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

9. Методики рейтинговой и бальной оценки финансового состояния предприятия.
10. Сущность, содержание и задачи анализа ликвидности и платежеспособности предприятия
11. Анализ и оценка платежеспособности
12. Анализ ликвидности баланса предприятия
13. Анализ показателей ликвидности
14. Значение и цель анализа деловой активности предприятия.
15. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.
16. Анализ финансовой деловой активности
17. Анализ экономической деловой активности
18. Экономическое содержание и функции прибыли
19. Виды прибыли их формирование и взаимосвязь
20. Анализ уровня и динамики финансовых результатов
21. Анализ прибыли до налогообложения.
22. Анализ прибыли от реализации.
23. Операционный леверидж.
24. Показатели рентабельности
25. Анализ рентабельности хозяйственной деятельности и её факторный анализ.
26. Анализ финансовой рентабельности и её факторный анализ.
27. Анализ рентабельности продукции и её факторный анализ.
28. Финансовый леверидж.
29. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия
30. Методы устранения влияния инфляции