

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Таскаев Сергей Валерьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 17.09.2025 10:06:40  
Уникальный идентификатор документа: 04c19ed8bf98f3b5e1f4809a67d886927523



МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Фонд оценочных средств по дисциплине "Экономический анализ: оценка эффективности бизнеса и управления" по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 "Экономика" направленности (профилю) Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

стр. 1

**Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)\***

**Экономический анализ: оценка эффективности бизнеса и управления**

**Направление подготовки (специальность)**

**38.04.01 Экономика**

**Направленность (профиль)**

**Бизнес-аналитика**

**Присваиваемая квалификация (степень)**

**магистр**

**Форма обучения**

**\_\_\_\_\_**  
**очная, заочная**

\*Рабочая программа дисциплины (модуля) адаптирована для инклюзивного обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

**Челябинск 2025 г.**





## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### Очная форма обучения:

| Общая трудоемкость  | 9 ЗЕТ   |
|---|---|
| Часов по учебному плану : 324<br>в том числе :<br>аудиторные занятия : 108<br>самостоятельная работа : 157,9<br>часов на контроль : 36<br>контактная работа: 130,1<br>ИКР: 22,1 | Виды контроля в семестрах:<br><br>экзамены 3<br>зачеты 2<br>курсовые работы 3 |

### Заочная форма обучения:

| Общая трудоемкость   | 9 ЗЕТ   |
|--|---|
| Часов по учебному плану : 324<br>в том числе :<br>аудиторные занятия : 20<br>самостоятельная работа : 278,35<br>часов на контроль : 13<br>контактная работа: 32,65<br>ИКР: 12,65 | Виды контроля на курсах:<br><br>экзамены 2<br>зачеты 2<br>курсовые работы 2 |

Система оценивания: *5-балльная система.*

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Экономический анализ: оценка эффективности бизнеса и управления ресурсами» направлено на формирование следующих компетенций:

| Коды компетенции (по ФГОС) | Результаты освоения ОП. Содержание компетенций согласно ФГОС   | Перечень планируемых результатов (индикаторы достижения компетенции)  |
|----------------------------|--|---|
| ОПК-2                      | Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях |   |
|                            | ОПК-2.1. Обладает знаниями о   | <b>Знать:</b> ОПК-2.1.: Обладает знаниями о продвинутом инструментальных методах экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях:<br>– способы сбора и обработки информации относительно основных понятий и |



|      |  |   |
|------|--|---|
|      | <p>продвинутых инструментальных методах экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях; ОПК-2.2. Умеет выбирать адекватные инструментальные методы для решения современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов экономического анализа; ОПК-2.3. Применяет инструментарий моделирования экономических процессов для обоснования результатов прикладных и/или фундаментальных исследований</p> | <p>терминов определяющие финансово- хозяйственные отношения предприятий;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– способы анализа особенностей основных организационно-правовых форм предприятий и их влияния на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности;</li><li>– способы обработки финансовых данных для оценки финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– способы сбора финансовых данных для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li></ul> <p><b>Уметь:</b> ОПК-2.2. Умеет выбирать адекватные инструментальные методы для решения современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов экономического анализа;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– применять способы сбора и обработки информации при изучении основных понятий и терминов определяющие финансово-хозяйственные отношения предприятий;</li><li>– применять различные методы анализа особенностей основных организационно-правовых форм предприятий и оценки их влияния на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности;</li><li>– применять способы обработки финансовых данных для оценки финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– собирать и анализировать финансовые данные для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– применять различные методы оценки эффективности предприятий с позиции собственника, менеджера и наемного работника;</li><li>– применять методику анализа показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности, которые позволяют выделить главные проблемы развития предприятия и предложить альтернативные пути их решения;</li><li>– решать нестандартные задачи, прогнозировать экономические процессы в сфере денежных, финансовых и кредитных отношений на основе действующей нормативно-правовой базы и рассчитанных экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li></ul> <p><b>Владеть:</b> ОПК-2.3: Применяет инструментарий моделирования экономических процессов для обоснования результатов прикладных и/или фундаментальных исследований:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</li><li>- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов и разработать несколько альтернативных управленческих решений по их улучшению.</li></ul> |
| ПК-3 | Способен анализировать эффективность бизнеса, подбирать критерии анализа и оценки; проводить оценку эффективности бизнес-анализа на основе выбранных критериев   |   |
|      | <p>ПК-3.1. Понимает природу эффективности бизнеса, бизнес-процессов; ПК-3.2. Обладает знаниями в области теории систем; ПК-3.4. Способен определять конкретные критерии анализа и оценки эффективности в</p>   | <p><b>Знать:</b> ПК-3.1. Понимает природу эффективности бизнеса, бизнес-процессов; ПК-3.2. Обладает знаниями в области теории систем:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– способы сбора и обработки информации относительно основных понятий и терминов определяющие финансово- хозяйственные отношения предприятий;</li><li>– способы анализа особенностей основных организационно-правовых форм предприятий и их влияния на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности;</li><li>– способы обработки финансовых данных для оценки финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– способы сбора финансовых данных для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li></ul> <p><b>Уметь:</b> ПК-3.4. Способен определять конкретные критерии анализа и оценки эффективности в целях исследования; ПК-3.5. Умеет оптимизировать ресурсный портфель:</p>   |



|      |  |  |
|------|--|--|
|      | <p>целях исследования; ПК-3.5. Умеет оптимизировать ресурсный портфель; ПК-3.3. Владеет методами анализа и оценки эффективности бизнеса, анализа бизнес-процессов, анализа эффективности управления ресурсами</p>  | <ul style="list-style-type: none"><li>– применять способы сбора и обработки информации при изучении основных понятий и терминов определяющие финансово-хозяйственные отношения предприятий;</li><li>– применять различные методы анализа особенностей основных организационно-правовых форм предприятий и оценки их влияния на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности;</li><li>– применять способы обработки финансовых данных для оценки финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– собирать и анализировать финансовые данные для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– применять различные методы оценки эффективности предприятий с позиции собственника, менеджера и наемного работника;</li><li>– применять методику анализа показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности, которые позволяют выделить главные проблемы развития предприятия и предложить альтернативные пути их решения;</li><li>– решать нестандартные задачи, прогнозировать экономические процессы в сфере денежных, финансовых и кредитных отношений на основе действующей нормативно-правовой базы и рассчитанных экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li></ul> <p><b>Владеть:</b> ПК-3.3. Владеет методами анализа и оценки эффективности бизнеса, анализа бизнес-процессов, анализа эффективности управления ресурсами:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</li><li>- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов и разработать несколько альтернативных управленческих решений по их улучшению.</li></ul>                  |
| ПК-4 | Способность оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами; разрабатывать отчетность по проведению бизнес-анализа   |  |
|      | <p>ПК-4.1. Умеет формулировать и аргументировать выводы по результатам проведенного анализа; ПК-4.2. Владеет навыками оптимизации бизнес-процессов; ПК-4.3. Понимает ответственность за последствия, возникающие по результатам некорректного и/или несвоевременного формирования отчетности; ПК-4.4. Способен разрабатывать проекты, а также вести проекты на всех стадиях их реализации;</p> | <p><b>Знать:</b> ПК-4.3. Понимает ответственность за последствия, возникающие по результатам некорректного и/или несвоевременного формирования отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– методику анализа показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности, которые позволяют выделить главные проблемы развития предприятия и предложить альтернативные пути их решения;</li><li>– отраслевую специфику и типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li><li>– проблемы реализации стратегических решений в контексте управления финансами предприятия и др.;</li><li>– основные тенденции развития форм корпоративного контроля и глобальные проблемы мирового хозяйства.</li></ul> <p><b>Уметь:</b> ПК-4.1. Умеет формулировать и аргументировать выводы по результатам проведенного анализа; ПК-4.4. Способен разрабатывать проекты, а также вести проекты на всех стадиях их реализации:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– собирать и анализировать финансовые данные для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– применять различные методы оценки эффективности предприятий с позиции собственника, менеджера и наемного работника;</li><li>– применять методику анализа показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности, которые позволяют выделить главные проблемы развития предприятия и предложить альтернативные пути их решения;</li><li>– решать нестандартные задачи, прогнозировать экономические процессы в сфере денежных, финансовых и кредитных отношений на основе действующей нормативно-правовой базы и рассчитанных экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li><li>– оценивать перспективы развития финансово-кредитных отношений и перспективы своей профессиональной деятельности;</li></ul> |



|      |  |   |
|------|--|---|
|      |  | <ul style="list-style-type: none"><li>– систематизировать и обобщать информацию по вопросам профессиональной деятельности, редактировать, реферировать, рецензировать финансовые документы на основе действующей нормативно-правовой базы;</li><li>– на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы использовать основные методы экономического анализа статистической, бухгалтерской и финансовой информации;</li><li>– разбираться в глобальных проблемах мирового хозяйства.</li></ul> <p><b>Владеть:</b> ПК-4.2. Владеет навыками оптимизации бизнес-процессов:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</li><li>- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов и разработать несколько альтернативных управленческих решений по их улучшению</li></ul>  |
| ПК-6 | Способность применять методы, техники, анализировать процессы и разрабатывать инструменты управления требованиями  |   |
|      | ПК-6.1. Владеет методами, техникой, инструментами управления требованиями; ПК-6.2. Демонстрирует умение документировать, мониторить потребности и ожидания клиентов компании, а также внутренних и/или внешних заинтересованных лиц; ПК-6.3. Разрабатывает проекты с ориентацией на заинтересованных лиц | <p><b>Знать:</b> ПК-6.2. Демонстрирует умение документировать, мониторить потребности и ожидания клиентов компании, а также внутренних и/или внешних заинтересованных лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– способы сбора и обработки информации относительно основных понятий и терминов определяющие финансово-хозяйственные отношения предприятий;</li><li>– способы анализа особенностей основных организационно-правовых форм предприятий и их влияния на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности;</li><li>– способы обработки финансовых данных для оценки финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– способы сбора финансовых данных для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li></ul> <p><b>Уметь:</b> ПК-6.3. Разрабатывает проекты с ориентацией на заинтересованных лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– применять способы сбора и обработки информации при изучении основных понятий и терминов определяющие финансово-хозяйственные отношения предприятий;</li><li>– применять различные методы анализа особенностей основных организационно-правовых форм предприятий и оценки их влияния на формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности;</li><li>– применять способы обработки финансовых данных для оценки финансового состояния предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– собирать и анализировать финансовые данные для оценки эффективности формирования имущества, капитала, прибыли и себестоимости предприятий различных организационно-правовых форм;</li><li>– применять различные методы оценки эффективности предприятий с позиции собственника, менеджера и наемного работника;</li><li>– применять методику анализа показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности, которые позволяют выделить главные проблемы развития предприятия и предложить альтернативные пути их решения;</li><li>– решать нестандартные задачи, прогнозировать экономические процессы в сфере денежных, финансовых и кредитных отношений на основе действующей нормативно-правовой базы и рассчитанных экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li></ul> <p><b>Владеть:</b> ПК-6.1. Владеет методами, техникой, инструментами управления требованиями:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</li><li>- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов и разработать несколько альтернативных управленческих</li></ul> |



решений по их улучшению.

## 2.2. Сведения об иных дисциплинах, участвующих в формировании данных компетенций

2.2.1. Компетенции (ОПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-6) формируется в процессе изучения ранее пройденных дисциплин: Теория и технологии менеджмента, Практика по профилю профессиональной деятельности 1, Микроэкономика (продвинутый уровень), Методология научного исследования, Современные тенденции корпоративного управления, Анализ бизнес-процессов

## 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 3.1 Виды оценочных средств

| № п/п   | Контролируемые темы   | Код компетенции/<br>Индикаторы достижения  | Наименование оценочного средства для текущего контроля | Наименование оценочного средства на промежуточной аттестации           |
|---|---|--|--|--|
| <b>Раздел 1. Теоретические основы оценки эффективности бизнеса и управления ресурсами предприятия</b> |   |  |  |  |
| 1   | Тема 1.<br>Теоретические основы анализа экономической и финансовой эффективности бизнеса. | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:<br>Примеры применения различных видов экономического и финансового анализа, в том числе с использованием программно-информационных систем для поиска, сбора и обработки финансовой информации.<br>Знать: Роль экономического и финансового анализа деятельности предприятия в управлении производством и повышении его эффективности (рассматриваются примеры и практические ситуации).<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Применять различные виды экономического и финансового анализа, в том числе с использованием программно-информационных систем для поиска, сбора и обработки финансовой информации.<br>Уметь: Применять методы экономического и финансового анализа для разрешения практических ситуаций в деятельности предприятия.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками использования программно-информационных систем для поиска, сбора и обработки финансовой информации.<br>Владеть: Рассматривается практическая необходимость изучения предмета и выделения объекта экономического и финансового анализа деятельности предприятия с учетом современных тенденций развития российской и мировой экономики. | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.4                                    | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу |
| 2   | Тема 2.   | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:  | 3.2.1, 3.2.2,  | Тест – 3.2.1 –   |



|   |  |   |                            |  |
|---|--|---|----------------------------|--|
|   | Содержательные основы анализа экономической и финансовой эффективности бизнеса.          | Современные программно-информационные решения для поиска, сбора и обработки финансовой информации, существующие в российской и мировой практике.<br>Знать: Практические примеры применения методов экономического и финансового анализа деятельности предприятия.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Использовать современные программно-информационные решения для поиска, сбора и обработки финансовой информации, существующие в российской и мировой практике.<br>Уметь: Применять практические навыки экономического и финансового анализа для принятия управленческих решений в деятельности предприятия.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками применения современных программно-информационных решений для поиска, сбора и обработки финансовой информации, существующие в российской и мировой практике.<br>Владеть: Навыками принятия управленческих решений в деятельности предприятия на основе экономического и финансового анализа для принятия.  | 3.2.4                      | по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу                |
| 3   | Тема 3. Организационные основы анализа экономической и финансовой эффективности бизнеса. | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать: Современные тенденции использования программно-информационных систем для сбора, обработки финансовой информации и расчета финансовых коэффициентов.<br>Знать: Современные тенденции организации экономического и финансового анализа деятельности предприятия и формы документального оформления результатов анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Использовать программно-информационные системы для сбора, обработки финансовой информации и расчета финансовых коэффициентов.<br>Уметь: Заполнять и анализировать данные форм документального оформления результатов анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками применения программно-информационных систем для сбора, обработки финансовой информации и расчета финансовых коэффициентов.<br>Владеть: Навыками заполнения форм документального оформления результатов экономического и финансового анализа деятельности предприятия. | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.4        | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу |
| <b>Раздел 2. Методические основы анализа эффективности использования ресурсов предприятия</b> |  |   |                            |  |
| 4   | Тема 4. Анализ использования основных производственных                                   | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать: Способы сбора информации и расчета показателей для анализ структуры и динамики изменения ОС<br>Знать: Показатели движения, показатели состояния,  | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4 | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6              |



|   |  |  |                            |  |
|---|--|--|----------------------------|--|
|   | фондов.  | показатели эффективности использования ОС, коэффициенты загрузки оборудования.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Проводить сбор информации для расчета показателей анализ структуры и динамики изменения ОС и эффективности их использования.<br>Уметь: Рассчитывать показатели эффективности затрат на содержание и эксплуатацию оборудования.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками сбор информации для расчета показателей анализ структуры и динамики изменения ОС и эффективности их использования.<br>Владеть: Навыками оценки эффективности инвестиций в ОС с учетом понимания современных тенденций развития российской экономики.  |                            | – по разделу   |
| 5 | Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.        | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:<br>Способы сбора и обработка информации для анализа эффективности формирования фонда заработной платы.<br>Знать: Показатели движения рабочей силы, показатели баланса рабочего времени одного рабочего.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Собирать и обрабатывать информацию для расчета показателей движения рабочей силы.<br>Уметь: Проводить анализа эффективности формирования фонда заработной платы, рассчитывать показатели движения рабочей силы и баланса рабочего времени.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками сбора и обработки информации для анализа эффективности формирования фонда заработной платы.<br>Владеть: Навыками анализа эффективности формирования фонда заработной платы с учетом понимания современных тенденций развития рынка труда.  | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.4        | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу                             |
| 6 | Тема 6. Анализ себестоимости, производства и реализации продукции. | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:<br>Способы сбора информации и ее обработка для подготовки к проведению факторного анализ себестоимости; анализ объема и структуры выпуска.<br>Знать: Показатели безубыточного объема продаж (порога рентабельности, окупаемости издержек) при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат; зоны безопасности (безубыточности) предприятия; необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли; критический уровень постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода; критическую цену реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Собирать и обрабатывать информацию необходимую для проведения маржинального анализа.<br>Уметь: Рассчитывать показатели безубыточного объема продаж (порога рентабельности, окупаемости издержек) при заданных соотношениях | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4 | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу, решение задач – 3.2.3 – 1. |



|  |   |   |                                   |   |
|--|---|---|-----------------------------------|---|
|  |   | цены, постоянных и переменных затрат; зоны безопасности (безубыточности) предприятия; необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли; критический уровень постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода; критическую цену реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками сбора и обработка информации для подготовки к проведению факторного анализ себестоимости<br>Владеть: Навыками оценка возможностей использования методик маржинального анализа для оценки состояния предприятий с учетом современных условий развития российской экономики.   |                                   |   |
| <b>Раздел 3. Методические основы финансового анализа</b> |   |   |                                   |   |
| 7  | Тема 7. Общий анализ финансового состояния предприятия. | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать: способы сбора и обработки финансовой информации для предварительного расчета и осуществления горизонтальный и вертикальный анализ показателей имущественного состояния предприятия.<br>Знать: Показатели вероятности банкротства, методику трехкомпонентного показателя, матрицы ликвидности, коэффициентный метода.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3: Уметь: Применять математический инструментарий для осуществления горизонтального и вертикального анализа показателей имущественного состояния предприятия.<br>Уметь: Рассчитывать показатели вероятности банкротства и оценивать перспективы развития предприятия с учетом понимания современных тенденций развития российской экономики.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть: Навыками применения математических инструментов для осуществления анализа имущественного положения предприятия.<br>Владеть: Навыками расчета на основе собранной и обработанной финансовой информации трехкомпонентного показателя и матрицы ликвидности. | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4        | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу, решение задач – 3.2.3 – 2, 3, 4, 5. |
| 8  | Тема 8. Анализ финансовых результатов                   | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать: Способы сбора и обработки финансовой информации для предварительного расчета показателей динамики прибыли, выручки, себестоимости.<br>Знать: Показатели динамики прибыли, выручки, себестоимости, способы факторного анализ финансовых результатов.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3: Уметь: Применять математический инструментарий для расчета показателей анализа динамики прибыли, выручки, себестоимости.<br>Уметь: Применять модели факторного анализ финансовых результатов.   | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5 | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу, решение задач – 3.2.3 – 6, 7.       |



|  |  |   |                                    |   |
|--|--|---|------------------------------------|---|
|  |  | ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками факторного анализа.<br>Владеть: Навыками использования анализа динамики прибыли, выручки, себестоимости и факторного анализа финансовых результатов для принятия управленческих решений с учетом понимания современных тенденций развития российской экономики.   |                                    |   |
| 9  | Тема 9. Анализ деловой активности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:<br>Способы сбора и обработки финансовой информации для вычисления показателей рентабельности.<br>Знать: Показатели рентабельности и факторы определяющие их динамику, способы факторного анализа рентабельности.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Применять способы сбора и обработки финансовой информации для вычисления показателей рентабельности.<br>Уметь: Рассчитывать показатели рентабельности и использовать метод Дюпона для выявления факторов определяющих их динамику<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками применения математического инструмента для расчета рентабельности на основе собранной и обработанной финансовой информации.<br>Владеть: Навыками факторного анализа рентабельности и применения полученных данных для принятия управленческих решений.  | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5. | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу, решение задач – 3.2.3 – 3, 4. |
| 10   | Тема 10. Инвестиционный анализ   | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:<br>способы сбора и обработки финансовой информации для расчета денежного потока от инвестиционных вложений.<br>Знать: Показатели эффективности вложений в инвестиционные проекты с учетом понимания современных тенденция развития российской экономики.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Применять математический инструментарий для сбора и обработки финансовой информации при расчете денежного потока от инвестиционных вложений.<br>Уметь: Рассчитывать денежный поток от инвестиционных вложений и показатели эффективности вложений в инвестиционные проекты.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть:<br>Навыками сбора и обработки финансовой информации для расчета денежного потока от инвестиционных вложений.<br>Владеть: Навыками оценки эффективности денежных потоков предприятия с учетом понимания современных тенденция развития российской экономики. | 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4         | Тест – 3.2.1 – по разделу, эссе (открытый вопрос) – 3.2.6 – по разделу                                |
| <b>Раздел 4. Специальные основы анализа экономической и финансовой эффективности бизнеса</b> |  |   |                                    |   |
| 11   | Тема 11. Методические  | ОПК-2.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-4.3, ПК-6.2: Знать:<br>Способы сбора финансовой информации для  | 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4, 3.2.5         | Эссе (открытый  |



|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| основы принятия управленческих решений на основе анализа экономической и финансовой эффективности бизнеса. | проведения экономического и финансового анализа.<br>Знать: Способы и подходы оптимизации и перераспределения финансовых ресурсов в современных экономических условиях.<br>Знать: Способы и подходы оптимизации денежных потоков.<br>ОПК-2.2, ПК-3.4, ПК-3.5, ПК-4.1, ПК-4.4, ПК-6.3:<br>Уметь: Использовать математические модели и программные продукты для разработки рекомендаций по оптимизации денежных потоков.<br>Уметь: Применять способы перераспределению финансовых ресурсов на основе расчета и планирования ключевых показателей экономического и финансового анализа.<br>Уметь: Применять способы оптимизации ключевых показателей экономического и финансового анализа на основе управления денежными потоками предприятия.<br>Владеть: Навыками по оптимизации денежных потоков на основе расчета и планирования ключевых показателей экономического и финансового анализа.<br>ОПК-2.3, ПК-3.3, ПК-4.2, ПК-6.1: Владеть: Владеть навыками применения математического и программного инструментария для разработки рекомендаций по оптимизации денежных потоков.<br>Владеть: Навыками по оптимизации денежных потоков на основе расчета и планирования ключевых показателей экономического и финансового анализа. |  | вопрос) – 3.2.6<br>– по разделу,<br>решение задач<br>– 3.2.3 – 2-5 |
|--|--|--|--|

*Типовые задания, критерии и показатели оценивания в рамках текущего контроля представлены в рабочей программе по дисциплине. Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре и являются учебно-методическими материалами ограниченного (конфиденциального) пользования.*

### **3.2 Порядок проведения и содержание оценочных средств для промежуточной аттестации**

*Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена и зачета, каждый проводится в три этапа.*

*На первом этапе студент выполняет тестовые задания из 12 вопросов. Продолжительность – 15 минут.*

*На втором этапе студент выполняет контрольное задание из трех вопросов (эссе, ответ на открытые вопросы). Время выполнения – 30 минут.*

*На третьем этапе студент решает 1 задачу по разделам курса (и может выбрать уровень сложности исходного задания: пороговый, базовый или продвинутый). Время выполнения – 45 минут. Во время выполнения задания можно использовать справочные материалы.*



*Оценочные средства для промежуточной аттестации представлены (базой тестовых заданий и контрольных вопросов, кейс-задачами, тематикой курсовых/семестровых работ или докладов, сценарием деловой игры по предмету).*

Для достижения основной цели изучения курса, помимо аудиторных занятий предусмотрено написание курсовой работы.

Главная цель написания которой – более глубокое рассмотрение одной из предложенных тем курсовых работ и приобретение опыта анализа практических ситуаций на основании изученного материала.

**Выбор темы:** Студент вправе выбрать тему по своему предпочтению, исходя из личных интересов, специфики своей практической деятельности, будущей темы диплома или иных мотивов (приблизительный список тем см. ниже).

**Объем:** Объем работы не должен быть слишком мал, т.е. не менее 25 страниц машинописного текста (14 шрифт, полуторный интервал).

**Практическая часть и рекомендации:** Практическая часть, так же как и рекомендации должны быть сделаны на основании реальных данных, взятых на предприятии студента. Если у студента нет доступа к реальным данным, он может взять пример из Интернета или иного экономического источника, главное, чтобы студент разобрался как работает тот или иной рассматриваемый им метод.

**Сроки сдачи работы:** Работу необходимо сдать (имеется ввиду, что она попадет в руки к преподавателю) минимум за месяц до зачета/экзамена.

**Форма сдачи работы:** Работа должна быть выполнена в редакторе MS Word 14 шрифтом через одинарный интервал. Сдать работу необходимо в печатном виде, и можно приложить файл в электронной форме на дискете или прислать по электронной почте преподавателю.

**Содержание курсовой работы:**

Состоит из двух частей:

1. Рекомендации для написания первой части курсовой работы

Первая часть – «научно – теоретическая».

**Цель:** раскрытие экономической сущности исследуемого процесса и (или) явления. Получение комплексного представления о способах оценки, методике анализа и факторах, обуславливающих процесс функционирования определенного аспекта финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В данной части студент рассматривает научно-теоретические положения одного из предложенных тематических направлений.



Ожидаемые результаты по первой части курсовой работы:

1. Формирование структуры элементов рассматриваемого аспекта финансово-хозяйственной деятельности предприятия с указанием значимости каждой из составляющих

2. Рассмотрение и, возможно, авторские предложения параметров и методов оценки каждого элемента

3. Аналитическое выражение интегрального параметра, позволяющего получить комплексное представление об оценке определенного аспекта деятельности предприятия.

4. Описание влияния исследуемого аспекта на другие виды деятельности предприятия.

5. Угрозы, возникающие при отсутствии должного внимания к данной составляющей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

6. Стратегические преимущества предприятия при условии грамотного управления рассматриваемым показателем.

Рекомендации для написания второй части курсовой работы

Вторая часть курсовой работы – практическая.

Студент может выбрать два варианта выполнения второй части курсовой работы.

Первый вариант: студент продолжает исследуемую в первой части тематику, применяя полученные результаты на практике. Этот вариант приемлем в тех случаях, когда:

1. Студент имеет необходимую информацию о деятельности реального хозяйствующего субъекта.

2. Студент предполагает в дальнейшем продолжить исследование начатой тематики при написании выпускной квалификационной работы и т.п.

Цели: 1) прикладное применение научно-теоретических концепций накопление практического опыта анализа; 2) формирование задела для написания выпускной квалификационной работы;

Ожидаемые результаты по первому варианту выполнения второй части контрольной работы:

1. Реальная комплексная оценка рассмотренных в первой главе параметров.

2. Обстоятельный анализ рассматриваемых аспектов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

3. Разработка рекомендаций по совершенствованию отдельных (комплексных) элементов финансово-хозяйственной деятельности реального предприятия (проекта).

Второй вариант: студент выполняет расчетное задание, а именно по



предложенным данным проводит комплексный финансовый анализ предприятия.

Цель: получение опыта анализа финансового состояния предприятия и формирование комплексного представления о процессе оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ожидаемые результаты по первому варианту второй части контрольной работы:

1. Анализ и всесторонняя оценка финансового состояния предприятия
2. Расчет показателей, выводы по каждому параметру и этапу анализа
3. Итоговый вывод о финансовом состоянии предприятия.
4. Предложения по совершенствованию финансового состояния рассмотренного предприятия.

Контрольная работа по дисциплине экономический анализ выполняется в соответствии с рекомендациями.

### 3.2.1. База тестовых вопросов

| № п/п  | Формулировка вопроса  | Варианты ответов   |
|--|---|--|
| Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия |   |  |
| 1.   | Анализ в общем смысле этого слова, означает:  | а) разложение целого на части;<br>б) соединение частей в единое целое;<br>в) переход количества в качество.<br>г) изучение динамики показателя.  |
| 2.   | Экономический анализ деятельности предприятия – это   | а) исследование экономических связей между предприятиями<br>б) наука о потребителях и фирмах<br>в) система специальных знаний по статистике, экономической теории, бухгалтерском учету и финансовом анализе<br>г) система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов. |
| 3.   | Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы, рассматриваемые с точки зрения: | а) технологии;<br>б) экономической целесообразности;<br>в) обеспеченности ресурсами;<br>г) периодичности.  |
| 4.   | Содержание экономического анализа определяется:   | а) его целью и задачами;<br>б) наличием исходной экономической информации;<br>в) разработанной методикой экономического анализа;<br>г) все ответы верны;   |
| 5.   | Задачи внутреннего анализа деятельности предприятия:  | а) отдача на инвестируемый капитал<br>б) отдача (доходность) всех производственных активов<br>в) доходность акций<br>г) доходность оборотных средств   |
| 6.   | Экономический анализ делится на управленческий и ...  | а) фактический;<br>б) финансовый;  |



|  |   |  |
|--|---|--|
|  |   | в) количественный;<br>г) АХД промышленного предприятия.  |
| 7.   | <b>Информационное обеспечение анализа представляет собой:</b>             | а) совокупность различных видов информации, используемой в экономическом анализе;<br>б) составление различных документов для анализа;<br>в) обеспечение руководства предприятия источниками информации.<br>г) информационную базу и технологию ее поддержки  |
| 8.   | <b>Объектом экономического анализа является:</b>                          | а) хозяйственные процессы и события, возникающие в деятельности предприятия под воздействием объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов;<br>б) хозяйственная деятельность предприятия, рассматриваемая с точки зрения причинно-следственной связи между событиями и ее составляющими и формирующими ее экономический результат;<br>в) результаты хозяйственной деятельности, выраженные в различных финансовых показателях; |
| 9.   | <b>Анализ, проводимый в интересах инсайдеров предприятия, называется:</b> | а) экспресс-анализ;<br>б) анализ для внутреннего использования;<br>в) <b>внешний финансовый анализ;</b>  |
| Раздел 2. Методические основы экономического анализа |   |  |
| 10.  | <b>Валюта баланса – это сумма:</b>  | а) <b>хозяйственных средств по предприятию;</b><br>б) средств в валюте, отражаемых в балансе;<br>в) средств в валюте в кассе предприятия;<br>г) имущества предприятия в валюте;  |
| 11.  | <b>К активу баланса относят:</b>  | а) заемные средства, расчеты с бюджетом;<br>б) нераспределенная прибыль;<br>в) добавочный капитал;<br>г) <b>готовая продукция, производственные запасы;</b>  |
| 12.  | <b>Бухгалтерская отчетность...:</b>                                       | а) сводится к выдаче заработной платы и покупке оборудования;<br>б) <b>охватывает финансовый анализ и производственно-управленческий анализ;</b><br>в) представляет коммерческую тайну для всех пользователей информации;<br>г) нет правильного ответа;  |
| 13.  | <b>Анализ, проводимый в интересах инсайдеров предприятия, называется:</b> | а) экспресс-анализ;<br>б) анализ для внутреннего использования;<br>в) <b>внешний финансовый анализ;</b>  |
| 14.  | <b>Чем выше темпы роста производства на предприятии, тем:</b>             | а) Ниже рентабельность продаж<br>б) Выше выручка от реализации продукции<br>в) <b>Выше рентабельность собственного капитала</b><br>г) Их использование в текущем году эффективнее, чем в предыдущем  |
| 15.  | <b>Высокий удельный вес нематериальных активов свидетельствует:</b>       | а) <b>Об инновационной стратегии развития, либо зависимости технического процесса</b><br>б) О финансовой стратегии развития, либо зависимости производственного процесса<br>в) О стратегии производства, либо зависимости материально-технического процесса  |
| 16.  | <b>Под операционным анализом понимают:</b>                                | а) Модель оценки оптимального остатка денежных средств на счетах компании, разработанная автором   |



|     |  |  |
|-----|--|--|
|     |  | <p>на основе предпосылки о том, что денежные средства на счете можно рассматривать как обыкновенный запас некоторого ресурса (сырья, материалов), а потому методы оптимизации запасов вполне применимы и к управлению денежными средствами.</p> <p><b>б) Модель оценки пред-го риска, т.е. вероятности недополучение прибыли из-за изменения объема продаж, размер риска определяется структурой имущества предприятия</b></p> <p>в) Модель описывающую поведение фирм на <u>олигополистическом рынке</u>, конкурирующих за счет изменения уровня цен на свою продукцию.</p> |
| 17. | <b>Эффект операционного рычага – это</b>   | <p><b>а) Мера предпринимательского риска, рост которого объясняется увеличением.</b></p> <p>б) Способ оценки текущего состояния без расчета финансовых коэффициентов</p> <p>в) Оценка объема качества и удобства структурирования финансовой отчетности</p>  |
| 18. | <b>Предикативная модель – это</b>  | <p>а) Модель прогностического характера, которые используются для прогнозирования доходов предприятия и его будущего финансового состояния.</p> <p>б) Модель влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических методов исследования.</p> <p><b>в) Модель расчета соотношений отдельных показателей, позиций отчета с позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей</b></p>   |
|     | <b>Раздел 3. Методические основы финансового анализа</b>                               |  |
| 19. | <b>Положительным фактором для финансовой устойчивости будет:</b>                       | <p>а) Величина запасов</p> <p>б) Величина оборотных средств</p> <p><b>в) Наличие источников формирования запасов</b></p>   |
| 20. | <b>Для обеспечения финансовой устойчивости предприятия в условиях рынка требуется:</b> | <p><b>а) Стабильное получение выручки в достаточных размерах</b></p> <p>б) Стабильное получение прибыли в достаточных размерах</p> <p>в) Стабильное получение дохода в достаточных размерах</p>  |
| 21. | <b>Уровень финансовой независимости определяется:</b>                                  | <p>а) Соотношением собственных и заемных средств организации</p> <p>б) Соотношением различных статей и разделов актива и пассива <b>бухгалтерского</b> баланса организации.</p> <p><b>в) Соотношением дебиторской и кредиторской задолженности организации</b></p>   |
| 22. | <b>Детализированный коэффициентный анализ предполагает:</b>                            | <p>а) Оценку эффективности управления персоналом</p> <p><b>б) Оценку финансового состояния предприятия на основе расчета групп специализированных коэффициентов</b></p> <p>в) Оценку результативности профессиональной деятельности предприятия</p>  |
| 23. | <b>Увеличение удельного веса</b>   | <p><b>а) Нарастании производственного потенциала</b></p>   |



|     |   |   |
|-----|---|---|
|     | <b>производственных запасов может свидетельствовать о:</b>    | <b>организации;</b><br><b>б) Стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции;</b><br><b>в) Нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой</b> |
| 24. | <b>Чем выше темпы роста производства на предприятии, тем:</b> | <b>а) Ниже рентабельность продаж</b><br>б) Выше выручка от реализации продукции<br>в) Выше рентабельность собственного капитала<br>г) Их использование в текущем году эффективнее, чем в предыдущем   |
| 25. | <b>Коэффициент автономии показывает:</b>                      | а) Долю собственных средств, в общем объеме источников финансирования<br>б) Долю заемных средств, в общем объеме источников финансирования<br><b>в) Долю основных производственных фондов</b>   |
| 26. | <b>Нормативное значение коэффициента автономии:</b>           | <b>а) <math>K_a &lt; 0,5</math></b><br><b>б) <math>K_a &gt; 1</math></b><br><b>в) <math>K_a &gt; 0,5</math></b>   |
| 27. | <b>Коэффициент заемных и собственных средств:</b>             | а) Оценивает структуру на предприятии, а именно состояние внеоборотных и оборотных активов<br><b>б) Показывает баланс между различными источниками средств</b><br>в) Показывает, на сколько собственные средства превысили заемные средства   |
| 28. | <b>4 вида модели СОС идеальная, умеренная....</b>             | а) Адаптационная, консервативная<br>б) Консервативная, адаптационная<br><b>в) Консервативная, агрессивная</b>   |
| 29. | <b>При идеальной модели СОС равен:</b>                        | <b>а) <math>СОС = 0</math></b><br>б) $СОС = \text{Постоянные ОБА}$<br>в) $СОС = \text{Постоянные ОБА} + 1/2 \text{ переменные}$   |
| 30. | <b>При умеренной модели СОС равен:</b>                        | а) $СОС = \text{ОБА}_{\text{активы}}$<br><b>б) <math>СОС = \text{Постоянные ОБА} + 1/2 \text{ переменные}</math></b><br>в) $СОС = 0$  |
| 31. | <b>Бывает ....типа(ов) финансовых ситуаций:</b>               | <b>а) 4 типа</b><br>б) 6 типов<br>в) 2 типа   |
| 32. | <b>Абсолютная финансовая устойчивость характеризуется ...</b> | а) Ситуацией гарантирующей предприятию платежеспособность в течении года<br><b>б) Излишком собственных средств при финансировании запасов</b><br>в) Банкротством или на грани банкротства, когда денежные средства и краткосрочные денежные вложения включая, дебиторскую задолженность не покрывают его текущих обязательств.                                |
| 33. | <b>Вычеркните лишнее(тип)...</b>                              | а) Нормальная финансовая устойчивость<br>б) Неустойчивое финансовое состояние<br><b>в) Устойчивое финансовое состояние</b>  |

### 3.2.2 Темы для собеседования/ доклада/ подготовки презентации



(делается студентом на практически-ориентированную тематику в разрезе изучаемой дисциплины, формируются по результатам исследования предприятия либо самостоятельного изучения литературы, для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

1. Особенности анализа экономического и финансового состояния ОАО «РЖД».
2. Оценка финансового состояния и перспектив эффективного экономического развития ОАО «Татнефть».
3. Оценка перспектив экономического развития предприятия ОАО «ММК» на основе анализа финансового состояния.
4. Особенности анализа финансовых результатов деятельности предприятия на примере ОАО «Роснефть».
5. Особенности оценки финансового развития ОАО «Сургутнефтегаз».
6. Особенности анализ финансового состояния агропромышленных предприятий на примере ОАО «Макфа».
7. Особенности оценки финансового состояния предприятий газовой отрасли на примере ОАО «Новатек».
8. Особенности оценки финансового состояния предприятий добывающей отрасли на примере ОАО «Магnezит».
9. Особенности оценки финансового состояния предприятий металлургической отрасли на примере ОАО «ЧМК».
10. Особенности оценки финансового развития ОАО «Башнефть».
11. Особенности оценки финансового состояния предприятий горнодобывающей отрасли на примере ОАО «Мечел».
12. Особенности оценки финансового состояния предприятий газовой отрасли на примере ОАО «Газпром».
13. Особенности оценки финансового состояния предприятий нефтеперерабатывающей отрасли на примере ОАО «Лукойл».
14. Оценка эффективности капитальных инвестиций в предприятия газодобывающей отрасли на примере ОАО «Газпром».

### **3.2.3 Варианты практически ориентированных задач**

#### **1. По деятельности предприятия известны исходные данные:**

Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу, Отчеты о реализации продукции за отчетный год.



Задание 1: 1.1 – по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2, отчеты о реализации продукции за год) самостоятельно сформировать сводные ведомости о реализации каждой ассортиментной позиции товара (если более 4, то сгруппировать в три укрупненные позиции), 1.2 – по Ф.№5 и Ф.№2 произвести делений затрат на постоянную и переменные части и пропорционально доле каждого товара в общем объеме выручки распределить их между ассортиментными позициями.

Задание выполняется по вариантам, для каждого варианта предполагается использование бухгалтерской отчетности отдельного предприятия (для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

Задание 2: 2.1 (для оценки порогового уровня знаний) – Рассчитать показатели для каждой ассортиментной позиции и предприятия в целом по алгоритму:

- Порог рентабельности: в {шт.} =  $FC / (P - AVC)$ ,  
в {руб.} =  $FC / ((TR - VC)/TR)$ ,
- Коэффициент маржинальной прибыли =  $(TR - VC)/TR$
- Запаса финансовой прочности (ЗФП): в {руб.} =  $TR_{\text{факт}} - П.Р\text{-ти}$   
в {%} =  $\frac{(TR_{\text{факт}} - \text{Порог рен-ти}) * 100\%}{TR_{\text{факт}}}$

- Эффект операционного рычага (ЭОР):  $ЭОР = PF_{\text{м}} / PF_{\text{реал.}} = \frac{(TR - VC)}{(TR - VC - FC)}$ ,

2.2 (для оценки базового уровня знаний) – Используя изученную закономерность для сложившейся структуры затрат =  $\Delta PF_{\text{реал.}}\% = \Delta TR\% \times ЭОР$ , спрогнозировать результаты финансовой деятельности (прибыль от реализации) при увеличении выручки по каждому товару (каждой ассортиментной позиции) на 5 %, 10%, 15%, 20% (для оценки продвинутого уровня знаний: выбор процентов изменения объемов реализации для каждой ассортиментной позиции делается учащимся самостоятельно исходя из возможных условий развития рынка товара, которые определяются преподавателем дополнительно: вариант 1 – растущий рынок товара; вариант 2 – стагнирующий рынок товара и обосновывается положениями/требованиями к ассортиментной политике для данного типа рынка (см. лекционный курс)).

## 2. По предприятию известны данные:

Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу.



Задание 1: по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2) самостоятельно сформировать укрупненный аналитический баланс необходимый для проведения оценки финансовой устойчивости предприятия на основу расчета величины собственных оборотных средств на начало и конец отчетного периода и их изменения за отчетный год.

Задание выполняется по вариантам, для каждого варианта предполагается использование бухгалтерской отчетности отдельного предприятия (для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

Задание 2: Внести в балансовые данные следующие изменения и ...:

Вариант 1 (для оценки порогового уровня знаний): На конец периода: уставный капитал вырос на 7 млн. руб., добавочный капитал – на 5 млн. руб., предприятие получило убыток в размере – 5 млн. руб., долгосрочные пассивы увеличились на 12 млн. руб., предприятие приобрело имущества на 16 млн. руб. Задание 2.1 – Рассчитать величину СОС и их изменение.

Вариант 2 (для оценки базового уровня знаний): На конец периода: предприятие провело эмиссию акций 5000 шт. по 2000 руб.; на конец года было продано 3000 акций по рыночной цене 3000 руб.; 2 млн. руб. просроченной дебиторской задолженности было списано на финансовый результат; предприятие получило прибыль по основной деятельности 4 млн. руб.; был оформлен долгосрочный кредит на сумму 10 млн. руб. и начато строительство нового цеха, на конец года освоена половина полученных инвестиций, предприятие приобрело имущества на 16 млн. руб. и получило безвозмездно на сумму 3 млн. руб.; за указанный период текущая кредиторская задолженность выросла на сумму 1 млн. руб., а дебиторская сократилась на 0,5 млн. руб. Задание 2.2 – Рассчитать величину СОС, их изменение и сформулировать выводы относительно изменения финансовой устойчивости предприятия на основе проведенного расчета и балансовых данных.

Вариант 3 (для оценки продвинутого уровня знаний): Задание 2.3 – По условиям варианта 2 провести оценку только изменения СОС за период при условии полного отсутствия исходных балансовых данных и сформулировать предположения относительно изменения финансовой устойчивости предприятия только на основе проведенного расчета.

### **3. По предприятию известны данные:**

Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых



результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу.

Задание 1: по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2) самостоятельно сформировать укрупненный аналитический баланс необходимый для проведения оценки финансовой устойчивости предприятия на основу расчета финансового цикла и потребности в финансировании оборотного капитала.

Задание выполняется по вариантам, для каждого варианта предполагается использование бухгалтерской отчетности отдельного предприятия (для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

Задание 2: Провести расчеты согласно предлагаемого алгоритма:

2.1 (для оценки порогового уровня знаний) – Дать определения и рассчитать показатели:

– Периода оборота материальных затрат – это...

$$\text{ПОМЗ} = \text{МЗ} * 365 / \text{с/с}, \text{МЗ} = \text{Сырье} + \text{НЗП} + \text{ГП};$$

– Периода оборота кредиторской задолженности – это...

$$\text{ПОКЗ} = \text{КЗ} * 365 / \text{с/с};$$

– Периода оборота дебиторской задолженности – это...

$$\text{ПОДЗ} = \text{ДЗ} * 365 / \text{TR};$$

Финансовый цикл – это ...

$$\text{ФЦ} = \text{ПО МЗ} - \text{ПО КЗ} + \text{ПО ДЗ},$$

Потребность в оборотном капитале – это ...

$$\text{ПОК} = \text{ФЦ} * \text{с/с год} / 365.$$

2.2 (для оценки базового уровня знаний) – В дополнение условий задания 2.1 определить потребность в оборотном капитале по видам капитала (собственный, заемный, долго- или краткосрочный) для сохранения прежней целевой структуры финансирования при условии, что собственники предприятия располагают суммой свободных собственных средств в размере 5% от размера Раздела 3 Баланса предприятия на конец отчетного периода и готовы инвестировать ее в активы предприятия, а при необходимости могут увеличить размеры инвестирования для сохранения соотношения: СОС составляют 20% от активов предприятия.

2.3 (для оценки продвинутого уровня знаний) – На основе выводов полученных при решении задачи с условие 2.2 студенту предлагается два варианта исходных условий для прогнозирования:

2.3.1 – спрогнозировать изменения в потребности в финансировании по видам капитала при 10% росте выручки и сохранении сложившейся



целевой структуры капитала.

2.3.2 – прогнозировать необходимые изменения (сокращения) финансового цикла и предложить процедуры / мероприятия практической реализации такого управленческого решения при условии, что собственники предприятия располагают свободными собственными средствами только в размере 5% от величины Раздела 3 Баланса предприятия на конец отчетного периода и не готовы инвестировать более этой суммы в активы предприятия, но при этом планируют сохранить прежнюю финансовую устойчивость, характеризующуюся соотношением: СОС составляют 20% от активов предприятия.

#### **4. По предприятию известны данные:**

Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу.

Задание 1: по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2) самостоятельно сформировать укрупненный аналитический баланс необходимый для проведения оценки финансовой устойчивости предприятия на основу расчета величины собственных оборотных средств на начало и конец отчетного периода и их изменения за отчетный год.

Задание выполняется по вариантам, для каждого варианта предполагается использование бухгалтерской отчетности отдельного предприятия (для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

Задание 2. 2.1 (для оценки порогового уровня знаний) – требуется отразить в балансе следующие изменения и оценить финансовую устойчивость предприятия:

На начало периода дополнительно приобретено: задания и сооружения – 20 млн. руб., оборудование – 12 млн. руб., производственные запасы – 10 млн. руб., незавершенное производство – 12 млн. руб., денежные средства на расчетном счете и готовая продукция на складе – 15 млн. руб., кредиторская задолженность – 3 млн. руб., краткосрочные кредиты – 4 млн. руб., уставный капитал – 15 млн. руб.

В течении периода произошли следующие изменения: уставный капитал вырос на 7 млн. руб., добавочный капитал – на 5 млн. руб., предприятие получило убыток в размере – 5 млн. руб., долгосрочные пассивы увеличились на 12 млн. руб., предприятие приобрело имущества на 16 млн. руб.

2.2 (для оценки базового уровня знаний) – определить потребности в



финансировании и определить возможные источники капитала.

2.3 (для оценки продвинутого уровня знаний) – на основе решения задачи по условиям задания 2.2 рассчитать следующие показатели

финансовой устойчивости:  $k_{a/e} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Внеоборотные активы}}$ ,

$$k_a = \frac{\text{Реальный собственный капитал}}{\text{Величина баланса – нетто}}, \quad k_{z/c} = \frac{\text{СДП + СКП}}{\text{Реальный собственный капитал}},$$

$$k_m = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Реальный собственный капитал}}, \quad k_{об} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Запасы}}$$

$$k_{a.и.} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Общая величина основных источников формирования запасов}}.$$

## 5. По предприятию известны данные:

Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу.

Задание 1: по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2) самостоятельно сформировать укрупненный аналитический баланс необходимый для проведения оценки ликвидности и платежеспособности.

Задание выполняется по вариантам, для каждого варианта предполагается использование бухгалтерской отчетности отдельного предприятия (для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

Задание 2. 2.1 (для оценки порогового уровня знаний) – требуется отразить в балансе следующие изменения и оценить финансовую устойчивость предприятия:

На начало периода дополнительно приобретено: задания и сооружения – 20 млн. руб., оборудование – 12 млн. руб., производственные запасы – 10 млн. руб., незавершенное производство – 12 млн. руб., денежные средства на расчетном счете и готовая продукция на складе – 15 млн. руб., кредиторская задолженность – 3 млн. руб., краткосрочные кредиты – 4 млн. руб., уставный капитал – 15 млн. руб.

В течении периода произошли следующие изменения: уставный капитал вырос на 7 млн. руб., добавочный капитал – на 5 млн. руб., предприятие получило убыток в размере – 5 млн. руб., долгосрочные пассивы увеличились на 12 млн. руб., предприятие приобрело имущества на 16 млн. руб.



2.2 (для оценки базового уровня знаний) – определить потребности в финансировании и определить возможные источники капитала.

2.3 (для оценки продвинутого уровня знаний) – на основе решения задачи по условиям задания 2.2 рассчитать следующие показатели финансовой устойчивости:  $k_{д.л.} = \frac{\text{Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$ ,

$$k_{у.л.} = \frac{\text{Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}},$$

$$k_n = \frac{\text{Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность и запасы с учетом НДС}}{\text{Краткосрочные обязательства}},$$

$$k_n = \frac{\text{Сумма активов предприятия}}{\text{Сумма обязательств предприятия}}.$$

**6. По предлагаемой бухгалтерской отчетности:** Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу. Задание 1 (для оценки порогового уровня знаний): по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2) самостоятельно сформировать укрупненный аналитический баланс необходимый для проведения оценки формирования и распределении прибыли предприятия в течении отчетного года.

Задание 2 (для оценки базового уровня знаний) ответить на вопросы: какие тенденции в распределении прибыли вы можете назвать? как выявленные тенденции характеризуют работу предприятия с прибылью: положительно (перечислить какие)? отрицательно (перечислить какие)?

Задание 3 (для оценки продвинутого уровня знаний): на основе решения задачи по условиям задания 2.2 рассчитать коэффициент роста собственного капитала:  $y = x_1 \times x_2 \times x_3 \times x_4$ , где:  $x_1 = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка (нетто)}}$ ,

$$x_2 = \frac{\text{Выручка (нетто)}}{\text{Средняя величина валюты баланса}}, \quad x_3 = \frac{\text{Средняя величина валюты баланса}}{\text{Средняя величина собственного капитала}},$$

$$x_4 = \frac{\text{Прибыль на накопления}}{\text{Чистая прибыль}}.$$

И оценить действие тактических (факторов  $x_1$  и  $x_2$ ) и стратегических (факторов  $x_3$  и  $x_4$ ) финансовых решений для сложившихся балансовых условий.

Задание выполняется по вариантам, для каждого варианта предполагается использование бухгалтерской отчетности отдельного предприятия (для отработки навыков самостоятельного поиска и систематизации аналитической информации, в рамках приобретаемой



компетенции, предполагается использование информационно-аналитического комплекса «ФираПро»).

**7. По предлагаемой бухгалтерской отчетности:** Ф.№1 – Баланс предприятия, Ф.№2 – Отчет о финансовых результатах, Ф.№5 – Приложение к балансу. Задание 1 (для оценки порогового уровня знаний): по балансовым данным предприятия (Ф.№1, Ф.№2) самостоятельно сформировать укрупненный аналитический баланс необходимый для проведения оценки формирования и распределении прибыли предприятия в течении отчетного года.

Задание 1. Проанализировать информацию о формировании и распределении прибыли предприятия и рассмотреть варианты ее использования с позиции менеджмента компании (роль 1) и с позиции собственников компании (роль 2), обосновав необходимость своего решения дискуссионно.

**3.2.4. Пример вопросов для проведения опроса (в том числе письменного), дискуссии (по вопросам лекционного курса, в том числе по темам изучаемым в рамках самостоятельно работы)**

При составлении письменного задания вопросы комбинируются по вариантам путем выбора вопросов и соответствующего списка.

Вопросы для выбора заданий в вариант 1.

1. Приведите экономический пример применения системы «анализ-синтез», объясните зачем необходимо такое взаимодействие.
2. Выявите субъективные факторы, влияющие на рентабельность продаж
3. Оцените положительные стороны роста рентабельности производства
4. В чем отличие предмета от объекта экономического анализа
5. Дайте определение внешнему анализу
6. Какое место занимает анализ в системе управления
7. По каким признакам сгруппированы активы в Балансе предприятия
8. Какую экономическую роль выполняют долгосрочные финансовые вложения в акции дочерних предприятий
9. Какая форма отчетности отражает структуру и изменения по разделу 3 баланса
10. Назовите 4 качественных показателя прибыльности
11. Назовите по 3 натуральных, условно-натуральных, стоимостных показателя



12. Предложите 1 систему состоящую из факторных и результирующего показателя (одним из факторных должна быть «Прибыль»)

13. Для чего применяется детерминированный факторный анализ

14. Приведите пример смешанной катно-аддитивной факторной системы

15. В чем заключается принцип элиминирования

Вопросы для выбора заданий в вариант 2.

1. Приведите пример экономической синергии, как выявить синергетический эффект.

2. Выявите объективные факторы, влияющие на рентабельность производства

3. Оцените отрицательные стороны роста рентабельности производства

4. При исполнении какой функции результатом анализа является не объективная информация

5. Дайте определение внутреннему анализу

6. Какое место занимает анализ в системе управления

7. По каким признакам сгруппированы пассивы в Балансе предприятия

8. Какую экономическую роль выполняют долгосрочные финансовые вложения в акции дочерних предприятий

9. Какая форма отчетности объясняет и дублирует изменения по форме №2

10. Назовите 4 количественных показателя прибыльности

11. Назовите по 3 натуральных, условно-натуральных, стоимостных показателя

12. Предложите 1 систему состоящую из факторных и результирующего показателя (одним из факторных должна быть «Себестоимость»)

13. Для чего применяется стохастический факторный анализ

14. Приведите пример смешанной кратно-мультипликативной факторной системы

15. В чем заключается принцип элиминирования

### **3.2.5. Пример ситуационной задачи: Сценарий учебно-деловой игры по теме «Анализ финансового состояния организации»**

1. Проспект игры

Цели проведения игры: закрепление теоретических знаний и практических навыков по изучаемой дисциплине



2. Действие игры происходит на совещании различных групп пользователей аналитической информации.

В процессе игрового эксперимента управленческий персонал должен доказать выгодность финансирования инвестиционного проекта. В игре моделируется деятельность различных групп пользователей экономической информации.

Сценарий игры:

1 Этап.

Организационный момент. Сегодня мы проводим заключительный урок по теме «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации». Целью нашего урока является: закрепление практических навыков анализа финансового состояния организации. Форма проведения – учебно-деловая игра. Сегодня вы должны будете показать свое умение анализировать финансовое состояние организации, находить его болевые точки, разрабатывать предложения по улучшению финансово-хозяйственной деятельности организации.

Результаты вашей работы на уроке, а также подготовленное вами домашнее задание будут оцениваться по рейтинговой системе. Максимально за урок вы можете набрать 30 баллов. В том числе домашнее задание 6 баллов, работа группы 14 баллов, тестирование 10 баллов. Набранные вами баллы определяют вашу оценку за урок: 27-30 баллов оценка «5», 24-26 баллов – оценка «4», 21-25 баллов – оценка «3».

Для работы группа была разбита на 5 подгрупп. Каждая подгруппа будет представлять определенных пользователей информации о финансовом состоянии организации.

У нас имеются:

группа Управленческий персонал, в состав которой входят директор, главный бухгалтер, начальники отделов и служб;

группа Деловые партнеры включает представителей поставщиков, покупателей, кредитной организации;

группа Государственных органов включает представителей налоговых органов, органов государственной статистики;

группа собственников организации, представляет интересы акционеров; проектно-техническая группа, которая обеспечивает техническую поддержку и помогает управленческому персоналу защищать проект.

2 Этап.

Проверка домашнего задания. Мы будем выполнять анализ



финансового состояния организации на примере ЗАО «XXX» Давайте познакомимся с этим предприятием и его окружающей средой.

Домашнее задание оценивается в 6 баллов. Каждая группа подготовила презентацию по заданной теме: Гос.органы «Характеристика отрасли», Собственники «Общая характеристика предприятия», Управленческий персонал «Характеристика внутренней среды», Деловые партнеры «Характеристика внешней среды», Проектно-техническая группа «Информационные технологии».

### 3 Этап.

Инструктаж по предстоящей работе.

Итак, мы познакомились с предприятием и окружающей его средой. Руководство предприятия приняло решение о расширении деятельности. Проектная группа разработала инвестиционный проект технического перевооружения производства. Предоставляется слово проектно-технической группе.

Выступление группы (пример): Мы предлагаем инвестиционный проект технического перевооружения производства, реализация которого позволит повысить качество продукции, степень механизации труда. Для реализации данного проекта ЗАО «XXX» потребуются инвестиции в сумме 4,2 млн. руб. Для реализации проекта планируется привлечь средства акционеров в сумме 1 млн. руб., выпустив дополнительные акции. Привлечь кредит банка в сумме 1,55 млн. руб. А также использовать собственные ресурсы. Реализация проекта приведет к следующим изменениям: стоимость внеоборотных активов вырастет на 3,6 млн. руб. запасы сырья и материалов вырастут на 0,57 млн. руб. Затраты в незавершенном производстве возрастут на 10 тыс. руб. дебиторская задолженность вырастет 1,3млн. руб. Свободный остаток денежных средств возрастет на 140 тыс. руб. уставный капитал вырастет на 1 млн. руб., нераспределенная прибыль возрастет на 1,92 млн. руб. Долгосрочные кредиты вырастут на 1,6 млн. руб. Краткосрочные кредиты вырастут на 550 тыс. руб. Задолженность поставщикам вырастет на 550 тыс. руб., Выручка от реализации продукции 13 млн. руб. Себестоимость реализованной продукции 10,5 млн. руб. Коммерческие расходы 80 тыс. руб. налог на прибыль 500 тыс.руб.

Сейчас каждая группа построит баланс и отчет о прибылях и убытках с учетом изменений на конец отчетного периода и выполнит анализ финансового состояния организации по полученным исходным данным.

Каждая группа заострит внимание на анализе именно тех показателей, которые интересуют соответствующую группу пользователей информации. Собственники предприятия интересуются способностью предприятия



приносить прибыль, поэтому они будут анализировать рентабельность предприятия, Государственные органы оценивают общее состояние предприятия, перспективы его развития и вероятность банкротства, Управленческий персонал предприятия оценивает запас финансовой прочности и эффективность использования ресурсов, Деловые партнеры оценивают платежеспособность и финансовую устойчивость организации, Проектно-техническая группа оказывает поддержку управленческому персоналу при защите проекта, а также обеспечивает взаимодействие с техническими средствами.

#### 4 Этап.

##### Выполнение задания на компьютере

Исходные данные и расчетные таблицы подготовлены студентами в ходе практических работ. В подготовленные таблицы студенты вносят новые данные и на основе таблиц формируют свои выводы и предложения.

#### 5 Этап.

##### Защита работ

Каждая группа выступает со своими выводами по результатам проведенного анализа другие группы задают вопросы. Управленческий персонал представляет оценку запаса финансовой прочности предприятия и эффективности использования его ресурсов. Госорганы дают характеристику основных показателей деятельности организации и оценивают вероятность банкротства. Деловые партнеры анализируют ликвидность и финансовую устойчивость организации. Собственники оценивают прибыльность предприятия.

#### 6 Этап.

##### Подведение итогов работы.

Студенты выполняют тест. Подводятся итоги тестирования. Подводятся итоги всей работы на уроке с использованием рейтинга.

#### 7 Этап.

##### Выдача домашнего задания.

Задание на дом. Повторить по экономике основные технико-экономические показатели работы предприятия: показатели использования основных фондов, использования оборотных средств, показатели производительности труда.

Игровая обстановка: В игре участвуют представители государственных органов (налоговые органы, органы государственной



статистики), управленческий персонал предприятия (руководитель, главный бухгалтер, представители отделов и служб), деловые партнеры (представители поставщиков, покупателей, кредитной организации), собственники предприятия (акционеры), проектно-техническая группа. В качестве домашнего задания студенты готовят доклады и компьютерные презентации, позволяющие осуществить погружение в игровую обстановку (характеристика отрасли, анализируемого предприятия, внутренней и внешней среды, средств анализа).

Для анализа выбирается предприятие города, знакомое в общих чертах всем студентам группы. Студентам предоставляется годовой отчет данного предприятия и дополнительные материалы, материалы периодической печати. Для работы в группах студентам представляется материал по изменениям в бухгалтерской отчетности, вызванным внедрением некоторого условного проекта. На основе этих исходных данных производятся расчеты показателей с использованием электронных таблиц. Таблицы для расчета заранее подготовлены студентами в ходе выполнения практических работ по изучаемой теме. По материалам исследования студенты также готовят компьютерные презентации, которые используют при выступлении группы. Для контроля работы каждой группы и знаний студентов экспертная группа ведет рейтинговый лист. Входной контроль осуществляется при помощи тестирования (см. выше)

### **3.2.6. Вопросы и темы курсовых работ для самостоятельной подготовке к зачету и экзамену**

#### **Вопросы для подготовки к экзамену/ зачету**

#### **Вопросы для подготовки к экзамену по разделу 1:**

1. Понятие виды и классификация видов анализа.
2. Предмет, объекты задачи и принципы экономического анализа.
3. Метод экономического анализа и его характерных черт.
4. Характеристика метода сравнения и видов сравнительного анализа.
5. Индексный метод в экономическом анализе.
6. Метод цепных подстановок и его использование в экономическом анализе.
7. Правила организации экономического анализа и этапы аналитической работы.
8. Система показателей анализа хозяйственной деятельности.
9. Виды оформления результатов анализа.
10. Цели автоматизации экономических расчетов, АРМ аналитика и требования к его организации.



### **Вопросы для подготовки к экзамену/зачету по разделу 2:**

11. Формирование и направления использования собственного и заемного капитала.
12. Общая характеристика бухгалтерского баланса. Особенности группировки статей баланса.
13. Анализ кредиторской задолженности.
14. Классификация активов предприятия. Показатели анализа динамики и структуры основного и оборотного капитала.
15. Показатели, характеризующие состояние основных средств предприятия.
16. Анализ текущих активов предприятия.
17. Анализ состояния дебиторской задолженности.

### **Вопросы для подготовки к экзамену/зачету по разделу 3:**

18. Деловая активность предприятия. Показатели оборачиваемости капитала.
19. Анализ движения ОС. Анализ эффективности использования ОС.
20. Рентабельность собственного капитала и факторы ее изменения.
21. Анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов.
22. Анализ финансовых результатов предприятия.
23. Факторный анализ прибыли от продаж.
24. Факторный анализ балансовой прибыли.
25. Факторный анализ рентабельности организации.
26. Факторный анализ чистой прибыли.
27. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
28. Собственный капитал как источник финансирования деятельности предприятия.
29. Анализ ликвидности баланса предприятия.
30. Оценка платежеспособности предприятия.
31. Система показателей общей оценки финансового состояния предприятия.
32. Методики диагностики банкротства организации
33. Метод рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
34. Оценка деловой активности предприятия
35. Анализ долгосрочных вложений.
36. Применение маржинального анализа.

### **Список рекомендуемых тем курсовых работ**

1. Особенности проектного финансирования акционерных компаний
2. Особенности использования института банкротства как



инструмента приобретения корпоративного контроля

3. Влияние интеграционных процессов в корпоративном секторе на развитие института собственности

4. Роль заемного капитала в управлении АО

5. Особенности краткосрочного проектного финансирования в российской бизнес-практике

6. Проблемы построения и особенности и виды организаций

7. Проблемы формирования и развития малого бизнеса

8. Модель и механизмы формирования корпоративного контроля

9. Проблемы развития малого бизнеса в Российской экономике

10. Проблемы развития корпоративного сектора в Российской экономике

11. Слияние компаний как средство выживания в условиях кризиса

12. Слияние компаний как средство выживания в условиях кризиса: практический аспект

13. Проблемы развития корпоративного управления в России

14. Проблемы построения и разновидности организационных структур управления

15. Особенности финансовой деятельности акционерных компаний

16. Проблемы малого бизнеса в европейских странах

17. Особенности корпоративного контроля в России

18. Особенности корпоративного контроля в Европе

19. Корпоративная культура и особенности корпоративного управления

20. Проблемы развития частного предпринимательства в России

21. Корпоративизм и культура управления в Европе

22. Корпоративизм и культура управления в России

23. Влияние стоимости активов на рыночную стоимость корпорации

24. Роль оборотных активов в корпоративном управлении

25. Роль внеоборотных активов в корпоративном управлении

26. Становление российской системы корпоративного управления

27. Особенности управления акционерной компанией в состоянии банкротства

28. Оптимизация дивидендной политики акционерного общества

29. Дивидендная политика и её влияние на стоимость компании

30. Особенности проведения враждебных поглощений в российской практике управления

31. Роль экономического анализа в формировании финансовой политики предприятия (на примере ОАО «Ростелеком»).

32. Особенности анализа экономического и финансового состояния



ОАО «РЖД».

33. Оценка финансового состояния и перспектив эффективного экономического развития ОАО «Татнефть».

34. Оценка перспектив экономического развития предприятия ОАО «ММК» на основе анализа финансового состояния.

35. Особенности анализа финансовых результатов деятельности предприятия на примере ОАО «Роснефть».

36. Особенности оценки финансового развития ОАО «Сургутнефтегаз».

37. Особенности анализ финансового состояния агропромышленных предприятий на примере ОАО «Макфа».

38. Особенности оценки финансового состояния предприятий газовой отрасли на примере ОАО «Новатек».

39. Особенности оценки финансового состояния предприятий добывающей отрасли на примере ОАО «Магnezит».

40. Особенности оценки финансового состояния предприятий металлургической отрасли на примере ОАО «ЧМК».

41. Особенности оценки финансового развития ОАО «Башнефть».

42. Особенности оценки финансового состояния предприятий горнодобывающей отрасли на примере ОАО «Мечел».

43. Особенности оценки финансового состояния предприятий газовой отрасли на примере ОАО «Газпром».

44. Особенности оценки финансового состояния предприятий нефтеперерабатывающей отрасли на примере ОАО «Лукойл».

45. Оценка эффективности капитальных инвестиций в предприятия газодобывающей отрасли на примере ОАО «Газпром».

46. Особенности анализа использования материальных ресурсов.

48. Информационное обеспечение финансового анализа.

49. Использование маржинального анализа в принятии управленческих решений.

## **4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

### **Критерии оценивания курсовой работы**

*Критерии оценивания теоретической и практической части работы: максимальное количество баллов – 5.*



Оценивание на отлично:

*Работа выполнена в полном объеме с соответствию с методическим требованиями*

*Свободно владеет понятийным аппаратом, умеет использовать его при анализе экономических явлений.*

*Знание и свободное владение фактическим материалом по теме.*

*Достаточно глубоко знает принципы принятия и реализации решений.*

*Умеет выявлять и анализировать проблемы и предлагает способы их решения. Умеет оценивать результат.*

*Свободное владение речью, логичность и последовательность в изложении материала.*

Оценивание на хорошо:

*Работа имеет недочёты в оформлении и присутствуют несущественные замечания к результатам расчета показателей*

*Владеет понятийным аппаратом, но при использовании его допускает неточности.*

*Незначительные неточности в изложении фактического материала.*

*Допускает незначительные ошибки при определении принципов принятия решений.*

*Допускает отдельные неточности и затруднения при анализе и выявлении проблем и предложении решений.*

*Испытывает отдельные затруднения в логичности и последовательности изложения материала.*

Оценивание на удовлетворительно:

*Работа оформлена с существенными замечаниями по соблюдению стандартов, отсутствует расчет важных показателей.*

*В основном знает содержание понятий, но допускает ошибки в их использовании.*

*Испытывает затруднения в изложении фактического материала.*

*Испытывает значительные затруднения при определении принципов принятия решений.*

*Испытывает значительные трудности при анализе фактического материала и формировании решения проблем.*

*Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических связей.*

Оценивание на неудовлетворительно:



*Работа оформлена без соблюдения требований стандарта, расчет проведен без соблюдения методических требований.*

*Не владеет основными понятиями по предмету.*

*Не владеет фактическим материалом.*

*Отсутствуют знания основных принципов принятия решений.*

*Не умеет анализировать и выявлять проблемы экономического характера в конкретных ситуациях.*

*Отсутствие логики в изложении материала*

### **Критерии оценивания экзамена**

*Критерии оценивания теста: каждый правильный ответ – 1 балл. Максимальное количество баллов – 12.*

*Критерии оценивания тестового задания:*

| <i>Характеристики</i>               | <i>Баллы</i>           |
|-------------------------------------|------------------------|
| <i>Решение от 1 до 3 вопросов</i>   | <i>2 балла (неуд.)</i> |
| <i>Решение от 4 до 6 вопросов</i>   | <i>3 балла (удов.)</i> |
| <i>Решение от 7 до 9 вопросов</i>   | <i>4 балла (хор.)</i>  |
| <i>Решение от 10 до 12 вопросов</i> | <i>5 баллов (отл.)</i> |

*Критерии оценивания эссе (открытых вопросов): каждый правильный полный ответ – 1 балл, не полный ответ – 0,5 балла. Максимальное количество баллов – 3.*

| <i>Характеристики</i>                 | <i>Баллы</i>     |
|---------------------------------------|------------------|
| <i>Отсутствие ответа</i>              | <i>0 баллов</i>  |
| <i>Не полный ответ на один вопрос</i> | <i>0,5 балла</i> |
| <i>Полный ответ на один вопрос</i>    | <i>1 балл</i>    |

*Критерии оценивания ответов на вопросы задания:*

| <i>Характеристики</i>              | <i>Баллы</i>           |
|------------------------------------|------------------------|
| <i>Отсутствие баллов за ответы</i> | <i>2 балла (неуд.)</i> |
| <i>От 0,5 до 1,0 балла</i>         | <i>3 балла (удов.)</i> |
| <i>От 1,5 до 2,0 баллов</i>        | <i>4 балла (хор.)</i>  |
| <i>От 2,5 до 3,0 баллов</i>        | <i>5 баллов (отл.)</i> |

*Критерии оценивания решения задачи: каждая правильно решенная задача – 7 баллов, не полное решение задачи или неправильный ответ – 0,5 балла. Максимальное количество баллов – 3.*

*Критерии оценивания решений задач:*

| <i>Характеристики</i> | <i>Баллы</i> |
|-----------------------|--------------|
|-----------------------|--------------|



|   |                 |
|---|-----------------|
| <i>Отсутствие решения</i>                   | <i>0 баллов</i> |
| <i>Решение задачи на пороговом уровне</i>   | <i>3 балла</i>  |
| <i>Решение задачи на базовом уровне</i>     | <i>5 баллов</i> |
| <i>Решение задачи на продвинутом уровне</i> | <i>7 баллов</i> |

*Итоговый балл рассчитывается по формуле  $S=(S1+S2+ S3)/3$ , где  $S1$ ,  $S2$ ,  $S3$  – баллы, полученные за 1, 2 и 3 этапы экзамена,  $S$  – итоговый балл.*

*Шкала оценок:*

*[0-2,0) баллов – не удовлетворительно;*

*[2,5-3,0) баллов – удовлетворительно;*

*[3,5-4,0) – «хорошо»;*

*[4,5-5,0] – «отлично»;*

*[более 5,0] – «отлично» с устным поощрением образовательных заслуг.*

### **Критерии оценивания зачета**

*Критерии оценивания теста: каждый правильный ответ – 1 балл.  
Максимальное количество баллов – 12.*

*Критерии оценивания тестового задания:*

| <i>Характеристики</i>               | <i>Баллы</i>           |
|-------------------------------------|------------------------|
| <i>Решение от 1 до 3 вопросов</i>   | <i>2 балла (неуд.)</i> |
| <i>Решение от 4 до 6 вопросов</i>   | <i>3 балла (удов.)</i> |
| <i>Решение от 7 до 9 вопросов</i>   | <i>4 балла (хор.)</i>  |
| <i>Решение от 10 до 12 вопросов</i> | <i>5 баллов (отл.)</i> |

*Критерии оценивания эссе (открытых вопросов): каждый правильный полный ответ – 1 балл, не полный ответ – 0,5 балла.  
Максимальное количество баллов – 3.*

| <i>Характеристики</i>                 | <i>Баллы</i>     |
|---------------------------------------|------------------|
| <i>Отсутствие ответа</i>              | <i>0 баллов</i>  |
| <i>Не полный ответ на один вопрос</i> | <i>0,5 балла</i> |
| <i>Полный ответ на один вопрос</i>    | <i>1 балл</i>    |

*Критерии оценивания ответов на вопросы задания:*

| <i>Характеристики</i>              | <i>Баллы</i>           |
|------------------------------------|------------------------|
| <i>Отсутствие баллов за ответы</i> | <i>2 балла (неуд.)</i> |
| <i>От 0,5 до 1,0 балла</i>         | <i>3 балла (удов.)</i> |
| <i>От 1,5 до 2,0 баллов</i>        | <i>4 балла (хор.)</i>  |
| <i>От 2,5 до 3,0 баллов</i>        | <i>5 баллов (отл.)</i> |



*Критерии оценивания решения задачи: каждая правильно решенная задача – 7 баллов, не полное решение задачи или неправильный ответ – 0,5 балла. Максимальное количество баллов – 3.*

*Критерии оценивания решений задач:*

| <i>Характеристики</i>                       | <i>Баллы</i>    |
|---|-----------------|
| <i>Отсутствие решения</i>                   | <i>0 баллов</i> |
| <i>Решение задачи на пороговом уровне</i>   | <i>3 балла</i>  |
| <i>Решение задачи на базовом уровне</i>     | <i>5 баллов</i> |
| <i>Решение задачи на продвинутом уровне</i> | <i>7 баллов</i> |

*Итоговый балл рассчитывается по формуле  $S=(S1+S2+ S3)/3$ , где  $S1$ ,  $S2$ ,  $S3$  – баллы, полученные за 1, 2 и 3 этапы экзамена,  $S$  – итоговый балл.*

*Шкала оценок:*

*[0-3,5) баллов – не удовлетворительно – не зачтено;*

*[3,5-5,0) баллов – удовлетворительно – зачтено.*

*[более 5,0) баллов – удовлетворительно – зачтено с устным поощрением образовательных заслуг.*