Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Кузбасский гуманитарно-педагогически институт

Факультет ___информатики, математики и экономики_____

«УТВЕРЖДАЮ»
Декан ФИМЭ
Фомина А.В.
«08» февраля 2024 г.

Рабочая программа дисциплины

К.М.08.ДВ.01.02 _Экономический анализ в гостиничном бизнесе

Направление

43.03.03 Гостиничное дело

Направленность (профиль) подготовки
«Гостиничное деятельность»

Программа бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
заочная

Год набора 2024

Новокузнецк 2024

Лист внесения изменений

в РПД *К.М.08.ДВ.01.02 Экономический анализ в гостиничном бизнесе*
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:
утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 7 от «_8_»_февраля_2024 г.)

для ОПОП 2024 года набора на 2024 / 2025 учебный год

по направлению __43.03.03 Гостиничное дело____

направленность (профиль) Гостиничная деятельность

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 5 от «_8_» февраля_ 2024 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления__

протокол № 6 от « 26 » января 2024 г. _____ *Ю.Н. Соина-Кутищева*

Оглавление

1 Цель дисциплины. 4
1.1 Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки 4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. 5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины. 5
3.1 Учебно-тематический план 5
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации. 7
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 8
5.1 Учебная литература 8
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 8
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 9
6 Иные сведения и (или) материалы. 9
6.1.Примерные темы и варианты письменных учебных работ 9
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 16

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы бакалавриата (далее - ОПОП): ПК–2.

1.1 Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы компетенции по ОПОП	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-2 Способен обеспечивать контроль и оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) организации сферы гостеприимства и общественного питания	ПК-2.1. Осуществлять координацию и контроль деятельности департаментов (служб, отделов) организаций сферы гостеприимства и общественного питания. ПК-2.2. Определять формы и методы контроля бизнес-процессов департаментов (служб, отделов) организаций сферы гостеприимства и общественного питания. ПК-2.3. Осуществлять выявление проблем в системе контроля и определение уровня эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) организаций сферы гостеприимства и общественного питания.	**Знать:** - основные понятия, категории и инструменты экономической теории и экономики предприятия; -основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов; -систему показателей, характеризующих обеспеченность хозяйствующего субъекта финансовыми, материальными, трудовыми ресурсами; **Уметь:** -рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели; -собрать и систематизировать данные, характеризующие обеспеченность хозяйствующего субъекта финансовыми, материальными, трудовыми ресурсами; -проанализировать данные, характеризующие обеспеченность хозяйствующего субъекта финансовыми, материальными, трудовыми ресурсами и уровня эффективности их использования; **Владеть:** -приемами систематизации экономических и социально – экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; -типовой методикой расчета показателей эффективности использования хозяйствующим субъектом финансовых, материальных, трудовых ресурсов; - методами проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. -навыками подготовки аналитического заключения.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дис циплине, проводимые в разных формах	Объем часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины		**180**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)		25
Аудиторная работа (всего):		25
в том числе:		
Лекции		10
практические занятия, семинары		12
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		146
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа[1]		3
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)		146
4 Промежуточная аттестация обучающегося - **зачет**		4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план для заочной формы обучения

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Трудоемкость занятий (час.) ЗФО			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		
1	Экономический анализ как общенаучный метод познания, специальная отрасль экономических знаний, определенный вид практической деятельности. Место анализа в системе экономической науки. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления	7	0,5	0,5	6	Устный опрос, решение учебных задач
2	Связь экономического анализа с фундаментальными и специальными науками (философией, экономической теорией, контролем и др.).Методологические принципы экономического анализа и реализация их в анализе различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.	7	0,5	0,5	6	Устный опрос, решение учебных задач, ИЗ-1

[1] *Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)*

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Трудоемкость занятий (час.) ЗФО			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		
	Основные концепции анализа					
3	Эволюция определений предмета анализа хозяйственной деятельности. Сущность и содержание экономического анализа. Задачи экономического анализа	7	0,5	1	6	Решение учебных задач, ИЗ–2
4	Метод экономического анализа и его особенности. Понятие показателя и фактора, их взаимосвязь и классификация. Методология экономического анализа. Методика экономического анализа и основные аспекты, раскрывающие ее содержание (на примере ряда показателей оценки хозяйственной деятельности предприятий)	9,5	0,5	1	8	Устный опрос, решение учебных задач, ИЗ-3
5	Классификация методов экономического анализа, их взаимосвязь. Общенаучные методы исследования	7	0,5	0,5	6	Решение учебных задач, ИЗ–4
6	Общая характеристика специальных методов и приемов экономического анализа. Неформализованные и формализованные (экономико-математические) методы экономического анализа. Разработка системы показателей в экономическом анализе	7,5	0,5	1	6	Устный опрос, решение учебных задач, ИЗ-5
7	Построение аналитических таблиц. Метод сравнения. Метод детализации	7	0,5	0,5	6	Устный опрос, решение учебных задач
8	Методы статистики в экономическом анализе: использование относительных и средних величин; элементарные методы обработки рядов динамики	5,5	0,5	1	4	Устный опрос, решение учебных задач,
9	Методы статистики в экономическом анализе: индексный метод	5	0,5	0,5	4	Устный опрос, решение учебных задач, Контрольная работа по разделу 1
10	Экономико-математическое моделирование как способ изучения хозяйственной деятельности. Основные типы моделей, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Особенности жестко детерминированных моделей	6	0,5	0,5	5	Устный опрос, решение учебных задач, ИЗ-6
11	Основные задачи детерминированного факторного анализа. Общая характеристика метода элиминирования	7	0,5	0,5	6	Устный опрос, решение учебных задач, ИЗ-6
12	Метод цепных подстановок и его модификации для различных типов моделей: прием прямого счета, прием абсолютных разностей	6	0,5	0,5	5	Устный опрос, решение учебных задач, ИЗ-6
13	Метод цепных подстановок и его модификации для различных типов моделей: прием относительных разностей; цепные подстановки с использованием индексов	6	0,5	0,5	5	Устный опрос, решение учебных задач, Итоговый тест
14	Интегральный метод факторного анализа	4	0,5	0,5	3	
15	Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.	6	0,5	0,5	5	
16	Комплексная оценка интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности предприятия	8	0,5	0,5	5	
17	Промежуточная аттестация – ***экзамен, кур-***	36				

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)*	Трудоемкость занятий (час.) ЗФО			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		
	совая работа					
	Всего:	**180**	**10**	**12**	**146**	

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО и ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 4 темы (рукописные).	**3 балла** за частичное раскрытие темы **5 балла** за более полное раскрытие темы **6 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6–12
			Итого по промежуточной аттестации (экзамен)	20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации б.				51 – 100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Когденко, В. Г. Экономический анализ [Текст] : учебное пособие / В. Г. Когденко. - 2-е издание ; переработанное и дополненное. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 392 с. – Текст непосредственный
2. Бирюков, В. А. Теория экономического анализа: Учебник / Бирюков В.А., Шаронин П.Н., - 2-е изд. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 444 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-010319-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/538674 (дата обращения: 22.11.2020). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

3. Климова, Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - Москва : Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 287 с. ISBN 978-5-9558-0257-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/349951 (дата обращения: 22.11.2020). – Режим доступа: по подписке.
4. Кнышова, Е. Н. Менеджмент гостеприимства : учебное пособие / Е.Н. Кнышова, Ю.М. Белозерова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0795-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1120823 (дата обращения: 22.11.2020). – Режим доступа: по подписке.

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ согласно таблице 9.

Таблица 9 - Учебные аудитории и программное обеспечение

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
509 Лаборатория экономического анализа и бизнес-проектирования Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья, **Оборудование для презентации учебного материала:** *стационарное* - компьютер преподавателя, экран, проектор. **Лабораторное оборудование:** *стационарное* - компьютеры для обучающихся (18 шт.), наушники. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

распространяемое ПО),LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), OpenProject (бесплатная версия), Консультант Плюс (отечественное ПО, договор об инфо поддержке 1.04.2007), ИНЭК-Аналитик (отечественное ПО, Лицензия 2015,2031,2032). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	
604 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, столы, стулья. **Оборудование для презентации учебного материала:***переносное* - ноутбук, экран, проектор. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» Минфина России - https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/buh-otch_mp/law/
2. Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики - http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/databases/
3. Справочная система Главбух – Свободный доступ online: - http://www.1gl.ru
4. Справочная правовая система «Консультант Плюс»

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1.Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

– подготовка к практическим занятиям;
– самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
– подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
– выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
– подготовка аналитических обзоров и отчетов по заданным темам.

<u>Примеры индивидуальных домашних заданий</u>

Задача 1.

Проанализировать выполнение плана н определить задачи на будущий период.

Таблица - Данные по производству овощей открытой почвы, т.

Вид овощей	Бизнес-план на 6 мес.	План на 3 мес.	Фактически получено за 3 мес.
1.Капуста (ранняя)	330	185	190
2.Капуста (поздняя)	465	266	275
3.Огурцы	267	157	136
4.Томаты	386	210	195
5.Морковь	440	235	216
6. Лук	490	242	253

Задача 2.

По приведенным данным проанализируйте выполнение плана по выручке.

Таблица - Данные хладокомбината «Полюс» о пошиве.

Вид продукции	Цена, тыс.руб./шт		Объем производства, шт.	
	план	Факт	план	факт
Мороженое сливочное	14	18	5000	5400
Мороженое пломбир	22	22,5	5000	3600
Ледяной сок	6	5	7000	7200

Задача 3.

Провести многомерный анализ и ранжировать предприятия, зная следующие показатели.

Таблица - Показатели деловой активности.

№ предприятия	Коэффициент независимости	Коэффициент маневренности	Коэффициент Реальной стоимости имущества	Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	Коэффициент обеспеченности материальных запасов
1	0,77	0,05	0,80	0,30	0,17
2	0,75	0,20	0,67	0,34	0,65
3	0,62	0,17	0,66	0,25	0,23
4	0,90	0,28	0,72	0,40	0,42
5	0,83	0,22	0,93	0,14	0,33
6	0,88	0,15	0,70	0,22	0,36

Задача 4.

Дать количественную оценку влияния каждого фактора на изменение суммы транспортного налога по следующим данным таблицы.

Таблица - Изменение доходности на одного работающего

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
Среднее количество лошадиных сил на один автомобиль, л.с.	98	99	
Количество автомобилей, шт.	14	12	
Налоговая ставка за одну лошадиную силу, руб.	8,0	8,0	

3. **Примеры тем для подготовки аналитических обзоров и отчетов:**

1. Экономический анализ как функция управления организацией.
2. Связь экономического анализа с другими науками.
3. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Значение экономико-математических методов и их классификация.
4. Организационные формы и исполнители экономического анализа.

5. Способы группировки информации.

6. Методика подсчета и обоснования величины резервов.

<u>Пример теста</u>

1. Объединение частей через установление связей между ними с целью получения знания о целом — это:

а) синтез;

б) эксперимент;

в) анализ;

г) моделирование;

д) формирование новых практических предложений.

2. Объектами анализа на макроуровне являются:

а) вся экономика в целом;

б) хозяйствующие субъекты в лице предприятий (организаций);

в) отрасли народного хозяйства;

г) некоммерческие организации.

3. Объектами анализа на микроуровне являются:

а) вся экономика в целом;

б) хозяйствующие субъекты в лице предприятий (организаций);

в) отрасли народного хозяйства;

г) некоммерческие организации.

4. Под предметом экономического анализа традиционно понимаются следующие понятия:

а) хозяйственная деятельность предприятий, ее эффективность;

б) конечные финансовые результаты;

в) явления природы;

г) кругооборот капитала;

д) экономика предприятий и хозяйственных объединений.

5. Основными задачами экономического анализа являются:

а) объективная и всесторонняя оценка обоснованности бизнес- планов и нормативов в процессе их разработки;

б) заключение договоров с поставщиками;

в) определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

г) управление финансовыми ресурсами;

д) определение влияния различных факторов на изменение величины этих показателей;

е) контроль оптимальности управленческих решений.

6. Содержание экономического анализа вытекает:

а) из функций и задач, связанных с исследованием тенденций хозяйственной деятельности;

б) обобщения результатов исследования деятельности хозяйствующего субъекта;

в) планирования объемов производства;

г) обоснования управленческих решений.

7. Общетеоретический анализ в экономике изучает явления на уровне:

а) предприятия;

б) национальной экономики и общественно-экономической формации;

в) отдельных отраслей экономики;

г) смежных производств;

д) конкурирующих хозяйств.

8. Экономический анализ но субъектам разделяется;

а) на внешний и внутренний;

б) отраслевой и межотраслевой;

в) оперативный и ретроспективный;

г) тематический и комплексный.

9. Экономический анализ по охвату изучаемых объектов подразделяется:
а) на сплошной и выборочный;
б) комплексный и тематический;
в) вертикальный и горизонтальный;
г) внешний и внутренний;
д) отраслевой и межотраслевой;
е) оперативный и ретроспективный.
10. Определение экономической эффективности использования ресурсов — это:
а) предмет анализа;
б) одна из задач анализа;
в) один из методов анализа;
г) способ анализа.
11. Анализ по временному признаку подразделяется — это анализ:
а) итоговый;
б) отраслевой;
в) комплексный;
г) тематический;
д) вертикальный;
е) горизонтальный.
12. Сравнение результатов хозяйственной деятельности с показателями плана — это анализ:
а) горизонтальный;
б) вертикальный;
в) трендовый;
г) факторный.
13. Экономический анализ по содержанию процесса управления — это анализ:
а) итоговый;
б) отраслевой;
в) тематический;
г) вертикальный;
д) горизонтальный.
14. Экономический анализ по отраслевому признаку бывает:
а) итоговым;
б) комплексным;
в) тематическим;
г) межотраслевым;
д) горизонтальным.
15. Экономический анализ по пространственному признаку бывает:
а) итоговым;
б) внутрихозяйственным;
в) комплексным;
г) тематическим;
д) горизонтальным.
16. Внутрихозяйственный анализ подразделяется по объектам управления — это анализ:
а) итоговый;
б) технико-экономический;
в) комплексный;
г) тематический;
д) аудиторский (бухгалтерский);
е) горизонтальный.
17. Экономический анализ по методике изучения может быть:
а) итоговым;
б) технико-экономическим;
в) тематическим;
г) факторным.

18. Анализ, который применяется для изучения общественных явлений, — это анализ:
а) итоговый;
б) технико-экономический;
в) экономико-статистический;
г) тематический;
д) факторный;
с) горизонтальный.
19. Особенностями управленческого анализа являются:
а) ориентация результатов анализа на свое руководство;
б) наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности;
в) отсутствие регламентации анализа со стороны;
г) ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия;
д) детальный подход: изучение всех сторон деятельности предприятия.
20. Особенностями внешнего финансового анализа являются:
а) ориентация результатов анализа на свое руководство;
б) наличие типовых методик анализа, стандартов учета и отчетности;
в) отсутствие регламентации анализа со стороны;
г) ориентация анализа только на публичную, внешнюю отчетность предприятия.
21. Одной из главных задач анализа является:
а) оценка влияния различных факторов на деятельность предприятия;
б) выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия;
в) обеспечение пользователей оперативной информацией о деятельности предприятия;
г) оценка финансового положения предприятия.
22. Экономический анализ является промежуточным звеном между двумя группами процессов:
а) получением экономической информации и принятием управленческих решений;
б) заключением договоров с поставщиками и управлением денежным оборотом;
в) составлением бухгалтерского баланса и управлением финансовыми ресурсами;
г) пополнением средств предприятия и проектированием, конструированием технологических процессов.
23. Экономический анализ является:
а) самостоятельной наукой;
б) составной частью менеджмента;
в) составной частью маркетинга;
г) составной частью планирования.
24. Метод группировок и индексный метод экономический анализ заимствует:
а) из бухгалтерского учета;
б) математики;
в) статистики;
г) логистики;
д) информатики.
25. Основными источниками информации для экономического анализа являются:
а) данные бухгалтерского учета;
б) данные статистического учета;
в) данные оперативного учета;
г) данные налогового учета;
д) данные бухгалтерского, статистического, оперативного и налогового учета.
26. Данные для внутреннего финансового анализа могут быть представлены:
а) только в стоимостном выражении;
б) только в натуральном выражении;
в) только в условных единицах измерения;
г) в любом выражении.
27. Коммерческой тайной является:
а) вся бухгалтерская документация организации;

б) вся бухгалтерская документация организации за исключением бухгалтерской отчетности;
в) бухгалтерская отчетность организации;
г) налоговая отчетность организации.

28. Требования к информации управленческого учета таковы:
а) подробность;
б) четкость;
в) регулярность;
г) максимальная открытость;
д) составление по определенным стандартам.

29.Информация управленческого учета является:
а) открытой для внешних пользователей;
б) коммерческой тайной;
в) регламентированной в отношении ее представления;
г) детализированной и подробной;
д) источником для оценки финансового состояния предприятия.

30.Внутренними источники информации экономического анализа являются:
а) учредительные документы;
б) информация о деловых и личных качествах руководителя;
в) первичные документы;
г) информация о деятельности контрагентов;
д) проектно-техническая документация;
с) информация о состоянии спроса и предложения на рынках сбыта.

31.Виды информации, поступающей от источников, находящихся вне хозяйствующего субъекта — это:
а) учредительные документы;
б) информация о деловых и личных качествах руководителя;
в) первичные документы;
г) информация о деятельности контрагентов;
д) проектно-техническая документация;
с) информация о состоянии спроса и предложения па рынках сбыта.

32.Система показателей для проведения экономического анализа, сформированная по группе, характеризующей способ измерения, включает следующие показатели:
а) абсолютные;
б) относительные;
в) натуральные;
г) количественные;
д) стоимостные.

33.Система показателей для проведения экономического анализа, сформированная по группе, относящейся к деятельности хозяйствующего субъекта, включает следующие показатели:
а) абсолютные;
б) относительные;
в) объективные;
г) количественные;
д) субъективные.

34.Система показателей для проведения экономической) анализа, сформированная гю группе, характеризующей способ исчисления, включает следующие показатели:
а) абсолютные;
б) относительные;
в) натуральные;
г) количественные;
д) качественные.

35.Система показателей для проведения экономического анализа, сформированная по группе, характеризующей степень обобщения, включает следующие показатели:
а) общие;

б) частные;
в) натуральные;
г) количественные;
д) качественные.

36.Система показателей для проведения экономического анализа, сформированная по группе, отражающей их характеристику, включает следующие показатели:
а) общие;
б) частные;
в) натуральные;
г) количественные;
д) качественные.

37.Данные для внешнего финансового анализа могут быть представлены:
а) только в стоимостном выражении;
б) только в натуральном выражении;
в) только в условных единицах измерения;
г) в любом выражении;
д) в трудозатратах.

38.Методы бухгалтерского учета:
а) относятся к количественным методам финансового анализа;
б) не относятся к методам финансового анализа;
в) относятся к качественным методам финансового анализа;
г) относятся к экономико-математическим методам оценки финансовой отчетности предприятия;
д) относятся к методам дескриптивного сравнения.

39.Оперативный анализ и планирование деятельности предприятия наиболее характерны:
а) для анализа баланса-нетто;
б) анализа финансовой устойчивости предприятия;
в) горизонтального анализа;
г) внешнего финансового анализа;
д) внутреннего управленческого анализа.

40.Развитием горизонтального анализа является:
а) метод сравнительного анализа;
б) метод математической статистики;
в) факторный анализ;
г) трендовый анализ;
д) вертикальный анализ.

41.Характеристика темпов роста (снижения) показателей производится на основе:
а) вертикального баланса;
б) горизонтального баланса;
в) бухгалтерского баланса предприятия;
г) трендового анализа;
д) управленческого анализа.

42.Сравнение результатов хозяйственной деятельности с показателями плана — это:
а) горизонтальный анализ;
б) вертикальный анализ;
в) трендовый анализ;
г) факторный анализ;
д) трендовый анализ.

43.Традиционными способами и приемами экономического анализа являются:
а) дисконтирование;
б) разработка аналитических формул;
в) сравнение;
г) математическое моделирование.

44.Нетрадиционными способами и приемами экономического анализа являются:

а) эвристический метод;
б) маржинальный метод;
в) индексный метод;
г) имитационное моделирование;
д) сравнение.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО и ОЗФО)

Контрольная работа на заочном отделении состоит в решении задач по темам курса. Варианты задач и методические указания к их выполнению приведены в *Методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Теория экономического анализа» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика (ссылка)*

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 10 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
Экономический анализ как общенаучный метод познания, специальная отрасль экономических знаний, определенный вид практической деятельности. Место анализа в системе экономической науки. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления	1.Сущность экономического анализа. 2. Задачи экономического анализа в условиях рыночной экономики. 3 Предмет, метод и задачи теории экономического анализа. 4. Место теории экономического анализа в системе наук. 5. Этапы формирования теории экономического анализа. 6. Законы развития систем. 7. Законы функционирования систем. 8. Концепция жизненного цикла систем. 9. Использование концепции жизненного цикла систем в экономическом анализе 10. Направления экономического анализа деятельности предприятия (оценка, диагностика, прогнозирование). 11. Классификация приёмов и методов экономического анализа. 12. Системный подход в экономическом анализе. 13. Система показателей экономического анализа. 14. Способ сравнения в экономическом анализа. 15. Многомерные сравнения 16. Приёмы группировки, выявления "узких мест" и "ведущих звеньев". 17. Балансовый способ в экономическом анализе.	Задача 1, Задача 8
Связь экономического анализа с фундаментальными и специальными науками (философией, экономической теорией, контролем и др.).Методологические принципы экономического анализа и реализация их в анализе различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Основные концепции анализа		Задача 2, Задача 9
Эволюция определений предмета анализа хозяйственной деятельности. Сущность и содержание экономического анализа. Задачи экономического анализа		Задача 3, Задача 10
Метод экономического анализа и его особенности. Понятие показателя и фактора, их взаимосвязь и классификация. Методология экономического анализа. Методика экономического анализа и основные аспекты, раскрывающие ее содержание (на примере ряда показателей оценки хозяйственной деятельности предприятий)		Задача 4, Задача 11
Классификация методов экономического анализа, их взаимосвязь.		Задача 5, Задача 12

Общенаучные методы исследования	18. Понятие, задачи и модели детерминированного факторного анализа 19. Способы определения влияния факторов на результирующий показатель. 20. Понятие стохастических процессов. 21. Организация стохастического исследование. 22 Определение статистических зависимостей переменных временного ряда.. 23. Понятие хозяйственных резервов. 24. Экономическая сущность хозяйственных резервов. 25. Классификация хозяйственных резервов. 26 Комплексная оценка эффективности развития производства. 27. Принципы организации поиска и оценки резервов	
Общая характеристика специальных методов и приемов экономического анализа. Неформализованные и формализованные (экономико-математические) методы экономического анализа. Разработка системы показателей в экономическом анализе		Задача 6, Задача 13
Построение аналитических таблиц. Метод сравнения. Метод детализации		Задача 7, Задача 14
Методы статистики в экономическом анализе: использование относительных и средних величин; элементарные методы обработки рядов динамики		Задача 8, Задача 15
Методы статистики в экономическом анализе: индексный метод		Задача 9, Задача 16
Экономико-математическое моделирование как способ изучения хозяйственной деятельности. Основные типы моделей, используемых в анализе хозяйственной деятельности. Особенности жестко детерминированных моделей		Задача 2, Задача 16
Основные задачи детерминированного факторного анализа. Общая характеристика метода элиминирования		Задача 3, Задача 15
Метод цепных подстановок и его модификации для различных типов моделей: прием прямого счета, прием абсолютных разностей		Задача 4, Задача 14
Метод цепных подстановок и его модификации для различных типов моделей: прием относительных разностей; цепные подстановки с использованием индексов		Задача 5, Задача 13
Интегральный метод факторного анализа		Задача 6, Задача 12
Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.		Задача 7, Задача 11
Комплексная оценка интенсификации и эффективности хозяйственной деятельности предприятия		Задача 8, Задача 10

Примерные задачи на зачет.

Задача 1. Используя ниже приведенные данные определить изменение фактических данных от плановых в абсолютной сумме. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Отклонение выполнения плана себестоимости

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
Количество сырья, кг.	500	450	
Себестоимость 1 кг, руб.	800	750	
Сумма, руб.			

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 2. Используя ниже приведенные данные определить абсолютный и относительный перерасход (экономию) фонда заработной платы. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Анализ отклонения фонда заработной платы

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Фонд заработной платы, тыс. руб.	754300	848000	
Выполнение плана производства продукции,%	X	120	

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 3. Используя ниже приведенные данные определить и измерить влияние основных факторов на отклонение фактического валового сбора продукции от планового. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Анализ влияния площади и урожайности на валовой сбор

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
Площадь, га	540	535	
Урожайность, ц с 1 m	200	222	
Валовой сбор, ц	108000	118770	

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 4. Используя ниже приведенные данные определить обеспеченность данным видом ресурса. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Анализ обеспеченность топливом

Виды ресурсов	Плановая потребность	Фактически поступило	Обеспеченность, %
Топливо, ц	2300	2000	

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 5. Используя ниже приведенные данные определить тенденцию показателя за указанный период. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Динамика урожайности зерна

Показатели	Годы									
	XXX 1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5	xxx6	xxx7	xxx8	xxx9	xx 10
Урожайность зерна с 1 га, ц	18,0	17,5	18,0	19,0	17,5	20,0	21,0	20,0	19,0	17,0

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 6. Используя ниже приведенные данные определить и измерить влияние основных факторов, на отклонение фактической выручки от плановой. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Влияние факторов, на отклонение выручки

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
Объем реализации, ц	8900	8850	
Цена реализации 1 ц, руб.	1200	1230	
Выручка, тыс. руб.			

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 7. Используя ниже приведенные данные определить изменения стоимости товарной продукции за указанный период времени. Какой прием экономического анализа Вы применили?

Таблица - Динамика товарной продукции

Г оды	Товарная продукция в сопоставимых ценах,	Темны	роста, %
	тыс. руб.	базисные	цепные
XXX1	7500	100	100
xxx2	8000		
xxx3	9500		
xxx4	8750		
xxx5	9100		

На основании проведенного расчета сделайте выводы.

Задача 8 . Используя ниже приведенные данные оценить выполнение плана по вводу в действие объектов строительства производственного и непроизводственного назначения.

Таблица - Размер и состав основных средств

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
Всего основных средств, тыс. руб.	14630	14951	
в том числе: производственные основные средства	9702	10245	
Непроизводственные средства	4928	4706	

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Задача 9. Используя ниже приведенные данные, оцените выполнение производственной программы по вводу в действие производственных мощностей и законченных объектов строительства.

Таблица - Выполнение плана подрядных работ

Наименование объекта	Производственная мощность в натуральном выражении		Подрядные работы по сметной стоимости, тыс. руб.		% выполнения плана	
	план	факт.	план	факт.	в натуральном выражении	в сметной стоимости
Объект А, м"	2500	2500	6000	6906		
Объект Б, км	2	2	1600	1488		
Объект В	-	-	1440	1396		
Объект Г, м"	1370	1633	16440	17476		
Всего по объектам	X	X	25480	27266		

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Задача 10. Используя данные проанализируйте эффективность использования фонда заработной платы в строительной организации.

Таблица - Анализ объема СМР

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
Объем СМР но сметной стоимости, тыс. руб.	45256	47246	
Фонд заработной платы работников, занятых на СМР и в подсобных производствах, тыс. руб.	12592,8	12689,6	
в том числе: рабочих руководителей специалистов вспомогательного персонала	 9033.2 1025.2 2354,0 180,4	 9112.4 1042,8 2358.4 176,0	
Заработная плата на 1 рубль объема СМР, руб.			

На основании проведенных расчетов сделайте выводы.

Задача 11. Используя ниже приведенные данные, проанализируйте состав и структуру фонда заработной платы рабочих, занятых в строительно-монтажных работах и в подсобных производствах.

Таблица - Анализ выполнения плана фонда заработной платы

Показатели	План	Факт.	Отклонение (+,-)
Оплата но сдельным расценкам, тыс. руб.	6630,8	6633,0	
Премии сдельщикам, тыс. руб.	776,6	792,0	
Повременная оплата по тарифным ставкам, тыс. руб.	624,8	655,6	
Премии повременщикам, тыс. руб.	116,6	127,6	
Доплаты за сверхурочные часы работы, тыс. руб.	X	63,8	
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменного простоя, тыс. руб.	X	26,4	
Оплата основных и дополнительных отпусков, тыс. руб.	631,4	646,8	
Прочие виды заработной платы, тыс. руб.	253,0	167,2	
ИТОГО			

На основании проведенных расчетов сделайте выводы .

Задача 12. Определить влияние факторов на фонд заработной платы всеми возможными способами. Сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение
Заработная плата 1 рабочего, руб.	8400	9600	
Численность рабочих, чел.	130	110	

Задача 13. На основании представленных данных рассчитать фондоотдачу и влияние факторов на объем произведенной продукции способом цепных подстановок. Сделать выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	9000	10500
Среднегодовая стоимость ОС. тыс. руб.	6000	6900

Задача 14. Постройте график динамики объема производства продукции, если известно:

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Объем произведенной продукции, шт.	3800	3300	3900	4500	5000

Задача 15. Определить среднюю заработную плату' рабочих, если известно, что зарплата у троих рабочих - по 12000 рублей; зарплата у двух рабочих - по 8700 рублей; зарплата у пятерых рабочих - по 10000 рублей. Пояснить, какой прием анализа использован.

Задача 16. На основании представленных данных составить модель пропорции роста показателей и дать оценку сложившихся темпов роста по требованиям этой модели. Сделать выводы.

Показатели	Темпы роста. %
Выручка	108
Численность	98
Основные средства	102
Прибыль	103

Составитель: Цвиркун О.А., доцент кафедры экономики и управления