

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ТОРГОВЛЕ

Образовательная программа
38.03.06 «Торговое дело»

Профиль подготовки
«Коммерция»

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
заочная

Статус дисциплины: вариативная часть образовательной программы,
дисциплины по выбору

Махачкала 2018 год

Рабочая программа дисциплины Экономический анализ в торговле составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело» (уровень бакалавриат), утвержденного приказом Минобрнауки от 12 ноября 2015 г. N 1334 (зарегистрировано 03.12.2015 г. №39956)

Разработчик(и): к.э.н., доцент кафедры «Аудит и экономический анализ» ДГУ Алиева М.Ю.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ»
от «27» июня 2018 г., протокол № 10
Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета
от «30» июня 2018 г., протокол № 10
Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением «30» августа 2018г. _____
(подпись)

Содержание

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	10
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	11
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Экономический анализ в торговле» входит в вариативную часть образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.06 «Торговое дело», профиль «Коммерция».

Знания, умения и навыки, приобретенные в результате освоения дисциплины «Экономический анализ в торговле», позволяют сформировать и развить компетенции, обеспечивающие взаимодействие субъектов экономической деятельности относительно информации, характеризующей их деятельность, позволяющей принимать обоснованные управленческие решения.

Знания, умения и навыки, приобретенные в результате изучения дисциплины «Экономический анализ в торговле» связаны с освоением теоретических и практических основ деятельности по вопросам, касающимся получения системного представления об аналитических инструментах и методах обоснования управленческих решений в области торговой деятельности и овладения практическими навыками формирования информационной базы, необходимой для обоснования управленческих решений в этой сфере, а также выбора партнеров в бизнесе.

Дисциплина «Экономический анализ в торговле» изучается на 3 курсе.

Дисциплина реализуется на факультете управления экономикой кафедрой «Аудит и ЭА».

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общекультурных - ОК-2.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий:

лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля и промежуточного контроля в форме дифференцированного зачета.

Объем дисциплины 4 зачетные единицы, 144 ч., в том числе в академических часах по видам учебных занятий

заочная форма

Курс	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Общий объем	в том числе				Самостоятельная работа		Контроль
		Контактная работа обучающихся с преподавателем			Контроль			
		Всего	из них					
Лекции	Практические занятия		Самостоятельная работа	Контроль				
3	144	12	4	8	128	4	дифференцированный зачет	

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины «Экономический анализ в торговле» соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению: 38.03.06 «Торговое дело», профиль подготовки «Коммерция».

Основной целью освоения дисциплины «Экономический анализ в торговле» является формирование знаний, умений и навыков для решения профессиональных задач.

Конкретные задачи освоения дисциплины «Экономический анализ в торговле» заключаются в:

- обучении методике экономического анализа, диагностики и комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций;
- изучении и освоении информационно-методической базы проведения экономического анализа в торговых организациях;
- изучении и освоении приемов проведения экономического анализа, диагностики и комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Экономический анализ в торговле» является дисциплиной Блока 1 "Дисциплины (модули)" образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.06 «Торговое дело», профиль подготовки «Коммерция», вариативная часть, дисциплины по выбору часть и изучается на 3 курсе.

Студент, изучающий дисциплину «Экономический анализ в торговле» должен предварительно изучить дисциплины «Экономическая теория», «Математика», «Статистика», «Экономика организации», «Бухгалтерский учет», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Маркетинг».

Последующие дисциплины: «Планирование и прогнозирование в торговле», «Рекламная деятельность», «Анализ и прогнозирование конъюнктуры товарных рынков», а также для освоения производственной и преддипломной практик.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОК-2	Обладать способностью использовать основы	Знать: сущность методов экономического анализа в торговле Уметь: применять методы экономического

экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах	анализа для оценки эффективности результатов деятельности в торговле Владеть: навыками применения экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в торговле и принятии управленческих решений
---	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 академических часа.

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – заочная).

Раздел дисциплины	Курс	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая СРС (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практич занятия	СРС, контроль	
Тема 1. Предмет и задачи экономического анализа в торговле	3		1	-	15	-
Тема 2. Методы и приемы экономического анализа	3		1	2	17	Решение задач, тестирование
Тема 3. Математические приемы экономического анализа	3		-	-	16	-
Тема 4. Анализ товарооборота	3		-	2	18	решение задач
Тема 5. Анализ издержек обращения торговой организации	3		-	2	34	тестирование
Тема 6. Анализ финансовых результатов торговой организации	3		1	1	14	тестирование
Тема 7. Анализ финансового состояния предприятий торговли	3		1	1	14	решение задач
Контроль					4	Дифференцированный зачет
Итого по дисциплине	144		4	8	132	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

Тема 1. Предмет и задачи экономического анализа в торговле

Экономический анализ как сфера практической деятельности, как самостоятельная экономическая наука и учебная дисциплина. Сущность понятий анализ, синтез, индукция, дедукция, их использование в экономических науках.

Показатели и особенности деятельности торговых организаций в современной экономике. Предмет экономического анализа торговых организаций. Содержание, значение и задачи экономического анализа торговых предприятий. Принципы экономического анализа в торговле.

Связь экономического анализа с другими науками. Экономический анализ и экономическая теория, анализ в узком и в широком смысле слова. Экономический анализ, бухгалтерский учет, аудит, статистика, менеджмент, маркетинг и анализ финансовых рынков. Экономический анализ и бизнес-планирование.

Тема 2. Методы и приемы экономического анализа

Методология экономического анализа как науки и особенности метода экономического анализа. Классификация методов экономического анализа. Понятия фактора и объекта анализа, их соотношение, сходства и различия.

Классификация факторов, понятие факторного анализа, их виды. Логические приемы, их содержание, особенности, область применения (сравнение, детализация, балансовый прием, индексный метод, метод цепных подстановок, способ абсолютных, относительных разниц, сальдовый метод и др.).

Условия, преимущества и недостатки применения математических приемов в экономическом анализе. Детерминированные и стохастические приемы экономического анализа. Моделирование как основа изучения деятельности предприятий и организаций. Содержание комплексной оценки деятельности предприятий, методы рейтинговой оценки, их особенности, область применения.

Понятие неформализованных приемов изучения деятельности организаций. Роль психологических приемов в управлении и принятии управленческих решений. Активаторы творческого мышления. Индивидуальные психологические приемы принятия управленческих решений. Методы коллективных экспертных оценок.

Тема 3. Математические приемы экономического анализа

Условия, преимущества и недостатки применения математических приемов в экономическом анализе. Детерминированные и стохастические приемы экономического анализа. Моделирование как основа изучения деятельности предприятий и организаций. Содержание комплексной оценки деятельности предприятий, методы рейтинговой оценки, их особенности,

область применения

Тема 4. Анализ товарооборота

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного и оптового товарооборота. Анализ выполнения плана и динамики розничного и оптового товарооборота. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов. Анализ поступления товаров и рациональности товародвижения. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости. Анализ ритмичности и равномерности продаж с использованием показателей математической статистики. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов и материально-технической базы торговли. Анализ качества торгового обслуживания покупателей

Тема 5. Анализ издержек обращения торговой организации

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения в торговле. Анализ издержек обращения по общему объему, составу и структуре. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле. Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия. Оперативный анализ издержек обращения торгового предприятия

Комплексная диагностика факторов, определяющих изменение суммы и уровня издержек обращения торговой организации. Особенности анализа влияния использования трудовых ресурсов и материально-технической базы торговли на сумму и уровень издержек обращения.

Тема 6. Анализ финансовых результатов торговой организации

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий. Факторный анализ валового дохода в розничной торговле. Факторный анализ прибыли и рентабельности в розничной торговле. Особенности анализа финансовых результатов деятельности оптового предприятия. Эффективность торговой организации. Факторы влияющие на размер прибыли и рентабельности торговой организации. Расчет общей экономической рентабельности (прибыльности) торгового предприятия. Точка безубыточности.

Тема 7. Анализ финансового состояния предприятий торговли

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятий торговли. Анализ активов, собственного и заемного капитала предприятий. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятий торговли. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ собственного капитала предприятия. Анализ вероятности потенциального банкротства организаций. Экспресс-анализ финансового состояния организаций.

Возможности использования программных продуктов для расчета и анализа показателей финансового состояния предприятия (на примере AuditExpert4).

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Тема 1. Предмет и задачи экономического анализа в торговле

Занятие 1.

1. Предмет экономического анализа
2. Содержание, значение и задачи экономического анализа торгового предприятия
3. Основные показатели и особенности деятельности торговых предприятий
4. Принципы экономического анализа
5. Связь экономического анализа с другими науками

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8

Литература (1,2,3)

Тема 2. Методы и приемы экономического анализа

Занятие 1.

1. Метод экономического анализа и его особенности
2. Базовые понятия экономического анализа
3. Логические приемы экономического анализа

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8

Литература (1,2,3)

Тема 3. Математические приемы экономического анализа

1. Математические приемы экономического анализа
2. Источники информации для проведения экономического анализа в торговле

1. Эвристические приемы экономического анализа

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8

Литература (1,2,3)

Тема 4. Анализ товарооборота

Занятие 1.

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа товарооборота.
2. Анализ выполнения плана и динамики товарооборота.
3. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.

4. Анализ поступления товаров и рациональности товародвижения.

5. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.

6. Анализ ритмичности и равномерности продаж с использованием показателей математической статистики.

7. Анализ обеспеченности и эффективности использования

трудовых ресурсов и материально-технической базы торговли.

8. Анализ качества торгового обслуживания покупателей
Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
Литература (1,2,3)

Тема 5. Анализ издержек обращения торговой организации

Занятие 1.

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения в торговле.
2. Анализ издержек обращения по общему объему, составу и структуре.
3. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения.
4. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле.
5. Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия.
6. Оперативный анализ издержек обращения торгового предприятия
7. Комплексная диагностика факторов, определяющих изменение суммы и уровня издержек обращения торговой организации.
8. Особенности анализа влияния использования трудовых ресурсов и материально-технической базы торговли на сумму и уровень издержек обращения

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
Литература (1,2,3)

Тема 6. Анализ финансовых результатов торговой организации

Занятие 1.

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.
2. Факторный анализ валового дохода в розничной торговле.
3. Факторный анализ прибыли и рентабельности в розничной торговле.
4. Особенности анализа финансовых результатов деятельности оптового предприятия.
5. Эффективность торговой организации.
6. Факторы влияющие на размер прибыли и рентабельности торговой организации.
7. Расчет общей экономической рентабельности (прибыльности) торгового предприятия.
8. Точка безубыточности.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
Литература (1,2,3)

Тема 7. Анализ финансового состояния предприятий торговли

1. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятий торговли.
2. Анализ активов, собственного и заемного капитала предприятий.
3. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятий торговли.
4. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Анализ собственного капитала предприятия.
6. Анализ вероятности потенциального банкротства организаций.
7. Экспресс-анализ финансового состояния организаций.
8. Возможности использования программных продуктов для расчета и анализа показателей финансового состояния предприятия.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
Литература (1,2,3)

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО реализация компетентностного подхода предполагает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий.

Для проведения лекционных и практических занятий используются следующие образовательные технологии:

1. Презентация лекционного материала.
2. Разбор конкретных ситуаций на основе анализа данных официальной статистики.
3. Внедрение результатов НИР в учебный процесс.

Практические занятия по дисциплине ориентированы на применение современных образовательных технологий, включающих решение ситуационных задач, выполнение кейсов, научные дискуссии по проблемам анализа и методике его проведения.

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности экономистов. Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос,

индивидуальный опрос, решение задач, метод малых групп и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

Применение аналитических материалов компаний, опыта российских организаций по использованию современных информационных технологий в управлении предприятием и on-line доступа к ведущим мировым практикам (электронно-образовательные ресурсы библиотеки ДГУ) позволяют сформировать у студента адекватное представление о современном состоянии аналитической деятельности, развитии и решении проблем в данной области.

К участию в проведении занятий привлекаются представители российских компаний, государственных и общественных организаций.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Самостоятельная работа со студентами по дисциплине осуществляется методами самообучения и самоконтроля в двух направлениях:

- закрепление и углубление знаний и навыков, полученных на лекционных и практических занятиях;
- самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов дисциплины.

Самостоятельная работа студентов осуществляется индивидуально и под руководством преподавателя. По дисциплине Экономический анализ в торговле учебным планом предусмотрено 128 часов самостоятельной работы. Основными видами самостоятельной работы студентов по дисциплине выступают:

- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);
- работа с электронными источниками;
- подготовки сообщений и презентаций к семинарам и практическим занятиям;
- решение задач;
- обработка аналитических данных;
- подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- работа с тестами и вопросами;
- написания рефератов, тезисов докладов.

Результаты самостоятельной работы контролируются и учитываются при текущем и промежуточном контроле студента (дифференцированный зачет). При этом проводятся тестирование, фронтальный опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и сообщений по дополнительному материалу к лекциям, и т.д.

Алгоритм выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 5 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к зачету
5. Работа с вопросами для самоконтроля усвоения материала

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины Экономический анализ в торговле

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу ¹)	Количество часов	Форма контроля
Теоретические основы экономического анализа торговой организации	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,6,8)	32	Опрос, решение задач, тестирование
Анализ показателей деятельности торговых организаций	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	34	Опрос, решение задач, тестирование
Анализ затрат торговых организаций	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3, 10)	34	Опрос, решение задач, тестирование
Анализ финансового состояния торговой организации	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, обработка аналитических данных, работа с тестами и вопросами (1,2,3,4,5,6,7,8,9, 10)	28	Опрос, решение задач, тестирование
Итого		128	

Написание реферата в учебном процессе используется с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Этапы подготовки, написания и защиты реферата:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для реферата тему в соответствии с направлением НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом/семинарском занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата студенту выставляется соответствующий балл за СРС (1-4 балла).

Примерная тематика рефератов по дисциплине

1. Экономический анализ в системе бизнес - планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Экономический анализ в системе экономических наук.
3. Дискуссионные вопросы определения предмета экономического анализа, его содержания и задач.
4. Информационное обеспечение экономического анализа.
5. Виды экономического анализа и их роль в управлении деятельностью организаций.
6. Оперативный экономический анализ показателей торговых организаций.
7. Стратегический анализ и его направления.
8. Финансовый анализ торговых организаций.
9. Управленческий анализ торговых организаций.
10. Функционально-экономический анализ.
11. Маржинальный анализ.

12. Экспресс-анализ финансового состояния торговых организаций.
13. Комплексный экономический анализ торговых организаций.
14. Организация аналитической деятельности в торговых организациях.
15. Методы рейтинговой оценки деятельности торговых организаций.
16. Современные компьютерные аналитические программы.
17. История и перспективы развития экономического анализа в торговых организациях.
18. Роль и задачи экономического анализа деятельности предприятия.
19. Способы обработки информации в экономическом анализе.
20. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
21. Способы измерения влияния факторов в стохастическом анализе.
22. Методика выявления и подсчета резервов в торговых организациях.
23. Общая характеристика математических методов анализа.
24. Внутрихозяйственный экономический анализ торговых организаций.
25. Основные этапы проведения экономического анализа торговых организаций.
26. Функционально-стоимостной анализ: область применения и его основные этапы.
27. Основные принципы экономического анализа.
28. Сравнительная характеристика перспективного и стратегического анализа.
29. Сущность классификации и систематизации факторов в экономическом анализе.
30. Табличное и графическое представление аналитической информации.
31. Содержание экономического анализа.
32. Задачи анализа и их особенности в современных условиях.
33. Место экономического анализа в системе торговыми организациями.
34. Значение экономического анализа в новых условиях хозяйствования торговых организаций и перспективы его развития.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен

в описании образовательной программы.

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ОК-2	Обладать способностью использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах	Знать: сущность методов экономического анализа в торговле Уметь: применять методы экономического анализа для оценки эффективности результатов деятельности в торговле Владеть: навыками применения экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в торговле и принятии управленческих решений	опрос, тестирование, решение задач

7.2. Типовые контрольные задания

Примерные задания для контроля по 1 разделу

Вариант 1.

Задача 1. По данным таблицы 1 провести факторный анализ изменения фонда оплаты труда торговой организации за 2 года. Способом абсолютных разниц рассчитать влияние факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов. Сделать выводы. Указать главные факторы.

Таблица 1. Исходные данные для анализа показателей деятельности предприятий

Показатели	1-ый год	2-ый год
1. Товарооборот, тыс. руб.	79700	83610
2. Трудовые ресурсы		
а) промышленно-производственный персонал	381	382
б) оплата труда с начислениями, тыс. руб.	11628	11900
3. Материальные затраты, тыс. руб.	50228	52428
4. Основные производственные фонды:		
а) величины основных производственных фондов, тыс. руб.	74350	78581
б) амортизация, тыс. руб.	8311	8726
5. Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241

Задача 2. По следующим данным балансовым методом провести факторный анализ изменения объема товарооборота. Сделать выводы, указать положительные, отрицательные и главные факторы.

Исходные данные для анализа товарооборота, млн. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.
1. Поступление товаров	1549	1303

2. Товарные запасы на начало года	2803	960
3. Товарные запасы на конец года	960	-

Задача 3. По данным таблицы 1 методом цепных подстановок провести анализ изменения объема материальных затрат торговой организации за 2 года под влиянием факторов, связанных с объемом товарооборота. Указать положительные, отрицательные и главные факторы. Сделать выводы.

Примерные тестовые задания для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Деятельность торгового предприятия в процессе экономического анализа рассматривается:

a) С точки зрения выявления причин хозяйственных процессов и результатов их деятельности

b) С точки зрения рациональности организации учетного процесса

c) Для выявления тенденций в динамике прибыли

d) Для составления годового отчета о деятельности организации

2. Деловые качества руководителя торгового предприятия это:

a) Сочетание организаторских и аналитических способностей

b) Организаторские способности

c) Аналитические способности

d) Способность правильно оценивать явления хозяйственной жизни

3. Содержание анализа деятельности предприятий это:

a) Изучение экономических явлений и причин, определяющих их

b) результаты и состояние предприятий

c) Построение факторных систем объектов исследования

d) Выбор критериев для оценки деятельности предприятий в целом

e) Подготовка вариантов оперативных управленческих решений

3. Предметом экономического анализа являются:

a) Причины образования и изменения объектов анализа предприятий различных организационно-правовых форм под влиянием различных факторов

b) Хозяйственная деятельность предприятий различных организационно-правовых форм

c) Финансовое состояние предприятий

d) Техничко-экономические процессы

4. Конкретно-экономический анализ - это:

a) Микроэкономический анализ

b) Изучение деятельности предприятий в широком смысле

c) Анализ взаимосвязи материальных и социальных процессов в деятельности предприятия

d) Макроэкономический анализ

5. Функция анализа как элемента механизма управления заключается

в:

- a) Подготовке вариантов управленческих решений
 - b) Подготовке перспективных планов развития предприятия
 - c) Количественной оценке фактических результатов деятельности предприятий
 - d) Качественной оценке изменений, происходящих на предприятии в отчетном периоде
6. Как вид управленческой деятельности экономический анализ предназначен для:
- a) выявления резервов в деятельности
 - b) обоснования текущих планов
 - c) обоснования стратегических планов
 - d) изучения финансово-экономического положения предприятия
7. Содержание экономического анализа – это:
- a) изучение экономических явлений и причин, обуславливающих результаты деятельности предприятий, их состояние и хозяйственные процессы
 - b) построение факторных систем
 - c) классификация факторов
 - d) подготовка вариантов управленческих решений
8. Анализ производственного потенциала предприятий – это задача:
- a) управленческого анализа
 - b) финансового анализа
 - c) финансово-инвестиционного анализа
 - d) инвестиционного анализа
9. Анализ дивидендной политики – это задача:
- a) финансово-инвестиционного анализа
 - b) маркетингового анализа
 - c) внутрипроизводственного анализа
 - d) функционально-стоимостного анализа издержек
10. Метод анализа деятельности предприятий это:
- a) диалектический подход к исследованию хозяйственных процессов, их результатов и эффективности предприятий
 - b) способ изучения явлений экономической жизни
 - c) способ комплексной оценки деятельности предприятий
11. Факторная система, это:
- a) причина - причинная связь – результат
 - b) результат- причина
 - c) аналитический прием изучения деятельности предприятий
 - d) фактор – следственная связь
12. Положительные факторы это те, которые:
- a) улучшают значение результатов
 - b) увеличивают значение результатов
 - c) снижают уровень объектов анализа
 - d) влияют на комплексную оценку деятельности предприятий

13. Факторы 3-го порядка это те, влияние которых на объект анализа определяется:
- a) на основе цепного анализа
 - b) непосредственно
 - c) через факторы первого порядка
 - d) через факторы второго порядка
14. К логическим приемам анализа относятся:
- a) прием детализации
 - b) метод расстояний
 - c) метод дисконтирования
 - d) прием экспертных оценок
15. Специфические факторы действуют:
- a) в одной отрасли
 - b) в нескольких отраслях
 - c) во всех отраслях
 - d) во взаимосвязанных отраслях
16. Сопоставимость показателей – это основа для метода:
- a) сравнения
 - b) цепных подстановок
 - c) «мозгового» штурма
 - d) логарифмического
17. Для применения балансового метода анализа необходимо наличие связи в факторной системе:
- a) аддитивного типа
 - b) мультипликативного типа
 - c) кратного типа
 - d) смешанного типа
18. Элиминирование – это:
- a) способ анализа деятельности предприятий
 - b) обозначение вида зависимости экономических явлений
 - c) группировка факторов по их значимости
19. Ранжирование применяют в:
- a) методе цепных подстановок
 - b) методе сравнения
 - c) методе дисконтирования
 - d) методе регрессионного анализа
20. Подстановка в экономическом анализе понимается как:
- a) элемент методики оценки влияния факторов
 - b) способ достижения сопоставимости показателей
 - c) прием экономического анализа
 - d) метод ранжирования
21. Количество подстановок при решении аналитической задачи зависит от:
- a) количества факторов в факторной системе

- b) последовательности расчетов
- c) взаимосвязи факторов в факторной системе
- d) соотношения количественных и качественных факторов

22. Влияние фактора численности работающих на предприятии на использование фонда оплаты труда при использовании метода абсолютных разниц равно (по данным таблицы 1) (ответ округлить до 1 знака после запятой):

- a) 30,5 тыс. руб.
- b) 31 тыс. руб.
- c) 29 тыс. руб.
- d) 32,5 тыс. руб.

Таблица 1

Показатели	1й год	2й год
1.Товарооборот, тыс. руб.	79700	83610
2. Трудовые ресурсы:		
- промышленно-производственный персонал	381	382
- оплата труда с начислениями, тыс. руб.	11628	11900
3. Материальные затраты, тыс.руб.	50228	52428
4. Основные производственные фонды:		
- величина основных производственных фондов, тыс. руб	74350	78581
- амортизация, тыс.руб.	8311	8726
5.Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241

23. Влияние изменения фондоотдачи на объем продукции предприятия при использовании интегрального метода факторного анализа равно (по данным таблицы 1) (ответ округлить до 1 знака после запятой):

- a) -764,7 тыс. руб.
- b) -770 тыс. руб.
- c) -768,6 тыс. руб.
- d) -766 тыс. руб.

Таблица 1

Показатели	1й год	2й год
1. Товарооборот, тыс. руб.	79700	83610
2. Трудовые ресурсы:		
- промышленно-производственный персонал	381	382
- оплата труда с начислениями, тыс. руб.	11628	11900
3. Материальные затраты, тыс.руб.	50228	52428
4. Основные производственные фонды:		
- величина основных производственных фондов, тыс. руб	74350	78581
- амортизация, тыс.руб.	8311	8726
5.Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241

24. Влияние изменения объема использованных материалов предприятия на

объем выпущенной продукции при использовании метода цепных подстановок равно (по данным таблицы 1) (ответ округлить до 1 знака после запятой):

- a) 4184,8 тыс. руб.
- b) 4185,2 тыс. руб.
- c) 4183 тыс. руб.
- d) 4184,1 тыс. руб.

Таблица 1

Показатели	1й год	2й год
1. Товарооборот, тыс. руб.	79700	83610
2. Трудовые ресурсы:		
- промышленно-производственный персонал	381	382
- оплата труда с начислениями, тыс. руб.	11628	11900
3. Материальные затраты, тыс.руб.	50228	52428
4. Основные производственные фонды:		
- величина основных производственных фондов, тыс. руб	74350	78581
- амортизация, тыс.руб.	8311	8726
5.Оборотные средства, тыс. руб.	16007	16241

25. Сальдовый метод применяется в том случае, когда:

- a) известно влияние всех факторов, кроме одного
- b) известно влияние только одного фактора из всех
- c) известно влияние нескольких факторов
- d) известно влияние количественных факторов

26. Эвристические методы – это:

- a) психологические методы
- b) методы комплексной оценки деятельности предприятия
- c) методы элиминирования
- d) методы факторного анализа

27. Удлинение факторной системы – это:

- a) детализация одного из факторов исходной факторной системы
- b) умножение факторов исходной факторной системы на какой-либо показатель
- c) деление факторов исходной системы на один и тот же показатель
- d) приведение факторов исходной системы к сопоставимому виду

28. Экстенсивные факторы – это:

- a) количественные факторы
- b) качественные факторы
- c) простые факторы
- d) сложные факторы

29. Влияние прямых факторов устанавливается:

- a) непосредственно
- b) опосредованно
- c) стохастическими методами

- d) методом дисконтирования
- 30. Постоянные факторы действуют:
 - a) непрерывно
 - b) опосредованно
 - c) положительно
 - d) отрицательно
- 31. Влияние факторов на объект анализа при использовании балансового метода устанавливается:
 - a) прямым счетом
 - b) на основе цепного анализа
 - c) с помощью индексов факторов
 - d) пропорциональным делением абсолютного изменения объекта анализа
- 32. Метод абсолютных разниц возможно использовать в анализе для изучения влияния на объект:
 - a) любого числа факторов
 - b) двух факторов
 - c) трех факторов
 - d) четырех факторов

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины Экономический анализ в торговле

1. Предмет экономического анализа и его задачи.
2. Содержание экономического анализа и его задачи.
3. Метод экономического анализа, классификация методов.
4. Определение фактора в экономическом анализе и классификация факторов.
5. Логические приемы экономического анализа.
6. Балансовый и сальдовый методы экономического анализа.
7. Приемы элиминирования в экономическом анализе.
8. Методы абсолютных и относительных разниц.
9. Понятия факторного анализа, его задачи и виды.
10. Содержание и особенности применения способа цепных подстановок.
11. Эвристические приемы экономического анализа.
12. Метод мозгового штурма
13. Математические методы в экономическом анализе.
14. Детерминированные методы в экономическом анализе.
15. Стохастические методы экономического анализа.
16. Логарифмический метод факторного анализа. Содержание и особенности применения.
17. Методы комплексной оценки деятельности предприятий.
18. Принципы, формы и направления организации аналитической работы в организациях

19. Особенности информационного обеспечения внешнего и внутрихозяйственного анализа финансового положения предприятий.

20. Влияние особенностей деятельности предприятий оптовой и розничной торговли на методику экономического анализа.

21. Организация торговой деятельности в современной экономике.

22. Особенности структуры активов и источников формирования активов торговой организации.

23. Качественные и количественные показатели рациональности товародвижения.

24. Техничко-экономические показатели эффективности использования складских помещений оптовых торговых организаций.

25. Бизнес-процессы деятельности торговых организаций и основные задачи экономического анализа.

26. Комплексная диагностика показателей товарооборота. Поиск внутренних резервов увеличения товарооборота.

27. Влияние формы торгового обслуживания на показатели производительности труда торговых организаций.

28. Оценка состояния основных средств торговых организаций и их влияние на торговые процессы.

29. Анализ товарного обеспечения торгового процесса. Планирование закупок розничных торговых организаций и формирование заказов потребителей оптовых торговых организаций.

30. Стратегии развития торговых организаций и формирование издержек обращения

31. Прогнозирование оптимальной величины товарных запасов торговой организации.

32. Комплексная диагностика факторов, определяющих изменение суммы и уровня издержек обращения торговой организации.

33. Влияние использования трудовых ресурсов и материально-технической базы торговли на сумму и уровень издержек обращения.

34. Особенности финансового цикла торговой организации и показатели рентабельности, характеризующие эффективность ее операционной деятельности.

35. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций, работающих на упрощенных системах налогообложения.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточной аттестации - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),

- участие на практических занятиях 60 - баллов (на каждом занятии),

- выполнение самостоятельной работы - 40 баллов.
 - выполнение контрольных работ - 100 баллов.
- Промежуточный контроль по дисциплине включает:
- устный опрос - 40 баллов,
 - решение задач - 60 баллов

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература:

1. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html> (дата обращения 02.05.2018)
2. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 с. — 5-238-00503-2. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71076.html> (дата обращения 02.03.2018)
3. Экономический анализ : учебник / под ред. Л.Т. Гиляровой. - 2-е изд., доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 615 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 5-238-00383-8; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446487> (12.10.2018).

а) дополнительная литература:

4. Богомолова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Богомолова, А.Е. Кисова, Е.В. Рыжкова. — Электрон.текстовые данные. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2016. — 89 с. — 978-5-88247-781-2. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64875.html> (дата обращения 06.04.2018)
5. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.Г. Киселева. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 99 с. - 978-5-4487-0061-3. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/68930.html> (дата обращения 08.04.2018)
6. Литовченко В.П. Экономический анализ в торговле: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2013.
7. Панягина А.Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика; 38.03.02 Менеджмент / А.Е. Панягина. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 643 с. — 978-5-4486-0084-5. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69290.html> (дата обращения 06.05.2018)
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Савицкая Г.В.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016.—

376 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>. (дата обращения 12.05.2018)

9. Свердлина Е.Б. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум для студентов экономического факультета/ Свердлина Е.Б., Сайбитина Н.Б.— Электрон.текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015.— 164 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/59678.html> (дата обращения 08.04.2018)

10. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.А. Чернов; Под ред. М.И. Баканов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 639 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)

2. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 08.06.2018).

3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).

4. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).

5. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).

6. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).

7. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2018)

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение лекций, практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов и вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений

лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике, рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться с дополнительной литературой. Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Используется следующее лицензионное программное обеспечение и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, Audit Expert4 Версия Tutorial, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.