

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.10.2025 14:29:07

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт национальной и мировой экономики

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета
(протокол №10 от 22 мая 2025 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины	Б1.О.24 Основы финансового и экономического анализа
Основная профессиональная образовательная программа	01.03.05 Статистика программа Информационные системы на финансовых рынках

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2025

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Основы финансового и экономического анализа входит в обязательную часть блока Б1.Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Облачные технологии и сервисы, Алгоритмизация и программирование, История России, Облачные ресурсы для разработки интеллектуальных сервисов, Экономика организации, Основы финансовых расчетов, Теория вероятности и математическая статистика

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Основы финансового и экономического анализа в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Универсальные компетенции (УК):

УК-1 - Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
УК-1	УК-1.1: Знать: основные методы критического анализа и основы системного подхода как общенаучного метода, критерии сопоставления различных вариантов решения поставленной задачи, принципы, критерии, правила построения суждения и оценок	УК-1.2: Уметь: анализировать и систематизировать данные, оценивать эффективность процедур анализа проблем и принятия решений в профессиональной деятельности	УК-1.3: Владеть (иметь навыки): навыками научного поиска и практической работы с информационными источниками; методами принятия решений

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 4
Контактная работа, в том числе:	74.3/2.06
Занятия лекционного типа	36/1
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	35.7/0.99
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Основы финансового и экономического анализа представлен в таблице.

**Разделы, темы дисциплины и виды занятий
Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Основы теории экономического анализа	12	12			15,7	УК-1.1, УК-1.2, УК - 1.3
2.	Основы финансового анализа	24	24			20,0	УК-1.1, УК-1.2, УК - 1.3
	Контроль	34					
	Итого	36	36	0.3	2	35.7	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Основы теории экономического анализа	лекция	Предмет, объект и цели экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа
		лекция	Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью
		лекция	Методология и методика экономического анализа
		лекция	Методология и методика экономического анализа
		лекция	Способы и приёмы обработки экономической информации как научный инструментарий экономического анализа
		лекция	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса
2.	Основы финансового анализа	лекция	Финансовый анализ деятельности организации: методы финансового анализа
		лекция	Анализ доходов и расходов
		лекция	Анализ доходов и расходов
		лекция	Операционный анализ прибыли
		лекция	Анализ финансовых результатов по данным отчетности.
		лекция	Анализ финансовых результатов. Факторный анализ прибыли
		лекция	Анализ финансовых результатов. Показатели рентабельности и их анализ.
		лекция	Анализ финансового состояния по

			данным бухгалтерского баланса. Анализ активов и источников их формирования.
	лекция		Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
	лекция		Анализ финансовой устойчивости предприятия. Эффект финансового рычага
	лекция		Анализ оборотных средств. Анализ денежных средств
	лекция		Оценка вероятности банкротства

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Основы теории экономического анализа	практическое занятие	Предмет, объект и цели экономического анализа. Содержание и задачи экономического анализа
		практическое занятие	Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью
		практическое занятие	Методология и методика экономического анализа
		практическое занятие	Методология и методика экономического анализа
		практическое занятие	Способы и приёмы обработки экономической информации как научный инструментальный экономического анализа
		практическое занятие	Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности бизнеса
2.	Основы финансового анализа	практическое занятие	Финансовый анализ деятельности организации: методы финансового анализа
		практическое занятие	Анализ доходов и расходов
		практическое занятие	Анализ доходов и расходов
		практическое занятие	Операционный анализ прибыли
		практическое занятие	Анализ финансовых результатов по данным отчетности.
		практическое занятие	Анализ финансовых результатов. Факторный анализ прибыли
		практическое занятие	Анализ финансовых результатов. Показатели рентабельности и их анализ.
		практическое занятие	Анализ финансового состояния по

		данным бухгалтерского баланса. Анализ активов и источников их формирования.
	практическое занятие	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
	практическое занятие	Анализ финансовой устойчивости предприятия. Эффект финансового рычага
	практическое занятие	Анализ оборотных средств. Анализ денежных средств
	практическое занятие	Оценка вероятности банкротства

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Основы теории экономического анализа	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Основы финансового анализа	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16315-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/568377>

2. Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20089-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560283>

Дополнительная литература

1. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/568121>

2. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 616 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20049-

2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/568364>

3. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 360 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19625-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560171>

4. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 463 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16899-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560276>

Литература для самостоятельного изучения

.

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС ; ОС "Альт Рабочая станция" 10; ОС "Альт Образование" 10

2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный, МойОфис Стандартный 3, МойОфис Профессиональный 3

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска

	Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Основы финансового и экономического анализа:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Универсальные компетенции (УК):

УК-1 - Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	УК-1.1: Знать:	УК-1.2: Уметь:	УК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	принципы сбора, отбора и обобщения информации, методики системного подхода для решения профессиональных задач	анализировать и систематизировать данные, оценивать эффективность процедур анализа проблем и принятия решений в профессиональной деятельности	навыками научного поиска и практической работы с информационными источниками; методами принятия решений
Пороговый	базовые принципы и этапы сбора, и обработки экономических данных, проведения экономического анализа	анализировать и систематизировать данные	- методикой обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей
Стандартный (в дополнение к пороговому)	принципы сбора и отбора информации, методики экономического анализа	оценивать эффективность процедур анализа	методами и приемами экономического анализа
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	методики системного подхода для решения профессиональных задач	оценивать эффективность процедур анализа проблем и принятия решений в профессиональной	навыками обработки экономической информации; оценки качества и надежности

		деятельности	информационных источников, необходимых для решения профессиональных задач
--	--	--------------	---

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Основы теории экономического анализа	УК-1.1, УК-1.2, УК- 1.3	Оценка докладов Тестирование Практические задачи	Экзамен
2.	Основы финансового анализа	УК-1.1, УК-1.2, УК- 1.3	Оценка докладов Тестирование Практические задачи	Экзамен

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Основы теории экономического анализа	1. Роль экономического анализа в цифровой экономике 2. Группировка как способ вуалирования картины об имущественном и финансовом положении фирмы. 3. Эвристические технологии бизнес-анализа. 4. Показатели эффективности бизнеса. 5. Анализ типа производства и его организации. 6. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства. 7. Комплексный анализ и разработка направлений укрепления финансовой базы предприятия. 8. Основы теории систем и системный анализ. 9. Классификация и принципы поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия. 10. Особенности управленческого анализа в торговле. 11. Система сбалансированных показателей и ее использование в экономическом анализе. 12. Ценность для акционеров и измерители, основанные на дисконтированном денежном потоке. 13. Современные методы обработки информации. 14. Классификация видов экономического анализа в зависимости от функций управления. 15. Технико-экономический анализ, его значение и сущность. 16. ФСА в решении организационно-производственных задач. 17. Маркетинговый анализа, его значение и сущность. 18. Особенности и значение оперативного анализа. 19. Инвестиционный анализ, его значение и сущность. 20. Влияние учетной политики на показатели отчета о финансовых результатах.
Основы финансового анализа	1. Оценка рыночной привлекательности фирмы. 2. Инвестиционно-финансовая привлекательность фирмы. 3. Экспресс-диагностика финансового состояния организации на соответствие тактическим (оперативным) целям бизнеса. 4. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности для целей ее анализа. 5. Инфляционные процессы в экономике и их воздействие на результаты анализа. 6. Использование финансовых коэффициентов в анализе.

	7. Анализ предпринимательского риска. 8. История развития балансоведения. 9. Международные и отечественные стандарты учета и отчетности – базовые положения. для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации. 10. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности. 11. Особенности анализа финансовой отчетности в условиях применения компьютерных аналитических программ. 12. Функциональные возможности основных аналитических программ. 13. Особенности использования и перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе и в процессе разработки и принятия управленческих решений. 14. Перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе 15. Перспективы развития экономического анализа
--	--

Вопросы для устного/письменного опроса

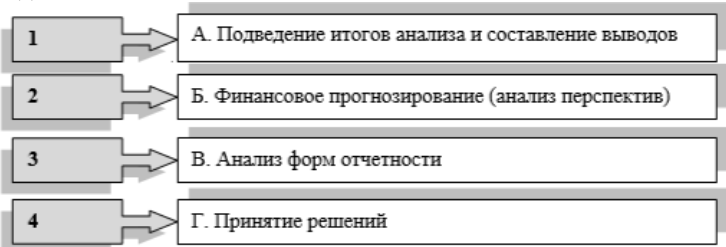
Раздел дисциплины	Вопросы
Основы теории экономического анализа	1. Система формирования экономических показателей как база комплексного планирования и анализа 2. Экономическая сущность и задачи КЭА в управлении 3. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений 4. Характеристика финансового, управленческого и производственного анализа, их взаимосвязь и роль в принятии управленческих решений 5. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов: характеристика, расчет, оценка. 6. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов: характеристика, расчет, оценка. 7. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования основных средств: характеристика, расчет, оценка. 8. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств: характеристика, расчет, оценка. 9. Принципы организации аналитической работы. 10. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности предприятия. 11. Планирование аналитической работы. 12. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий. 13. Зарождение экономического анализа. Периодизация развития экономического анализа в России. 14. Современное состояние экономического анализа и перспективы его развития.
Основы финансового анализа	15. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках 16. Экономическая и бухгалтерская прибыль 17. Анализ чистой прибыли 18. Оценка качества прибыли 19. Система показателей рентабельности 20. Расчет и факторный анализ рентабельности продаж 21. Анализ рентабельности авансированных средств 22. Анализ эффективности использования капитала 23. Резервы роста прибыли 24. Финансовое состояние организации. Задачи анализа и источники информации 25. Использование финансовых коэффициентов в анализе баланса 26. Динамические и структурные характеристики баланса 27. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Порядок их расчета и оценка динамики 28. Анализ ликвидности баланса 29. Анализ финансовой устойчивости 30. Управление денежным оборотом/ 31. Анализ денежных средств прямым и косвенным способом.

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами) <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

УК-1 СПОСОБЕН ОСУЩЕСТВЛЯТЬ ПОИСК, КРИТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И СИНТЕЗ ИНФОРМАЦИИ, ПРИМЕНЯТЬ СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД ДЛЯ РЕШЕНИЯ ПОСТАВЛЕННЫХ ЗАДАЧ			
№ п/п	Задание	Ключ к заданию / Эталонный ответ	Критерии оценивания
1.	Основными источниками информационного обеспечения экономического и финансового анализа являются: 1. Бухгалтерская отчетность, 2. Управленческая отчетность, 3. Статистические данные, 4. Отчеты независимых аналитиков и консалтинговых компаний, 5. Интернет-ресурсы и базы данных, 6. Законы и нормативные акты, 7. Все вышеперечисленное.	7	выбор одного правильного ответа из предложенных
2.	Источники для проведения анализа обеспеченности предприятия основными средствами и их использования являются: 1. Журналы-ордера № 10, 10/1, 12, 13, 16, 2. Данные аналитического учета по соответствующим счетам по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств (ведомости и карточки аналитического учета), 3. Формы № 1, 2, 5 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности организации, 4. Форма № П-2 статистической отчетности и приложение к ней, 5. Все вышеперечисленное.	5	выбор одного правильного ответа из предложенных
3.	Проводя критический анализ и синтез полученной информации, руководство организации формирует производственную программу на основе: 1. Сезонного изменения спроса, 2. Госзаказа, 3. Заказов потребителей, 4. Тенденции изменения доходов населения, 5. Потребительского спроса, 6. Цикличности появления конкурентов, 7. Изменений в технике и технологии.	2, 3, 5	выбор трех правильных ответов из предложенных
4.	Объем товарной продукции за отчетный период составил 10 млн. руб., объем продаж – 11 млн. руб. Проводя анализ, выяснили, что продали больше, чем произвели для продажи за счет... 1. Увеличение материальных запасов, 2. Роста производительности труда, 3. Сокращения запасов продукции на складе к концу отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода, 4. Сокращения производства продукции для внутреннего потребления.	3	выбор одного правильного ответа из предложенных
5.	При системном подходе для решения производственных задач, какие объективные факторы, влияющие на изменение объема производства, учитываются: 1. Ставки налогов, 2. Заработная плата работников, 3. Ценообразование, 4. Численность персонала, 5. Величина запасов сырья, 6. Производственная мощность, 7. Уровень инфляции, 8. Производительность труда.	1	выбор одного правильного ответа из предложенных

6.	Данный метод организации производства, помогает эффективно использовать ресурсы и снижать затраты при комплексном подходе повышения эффективности производства: 1. Повышение затрат, 2. Не экономное использование ресурсов, 3. Экономное и бережное использование ресурсов.			3		выбор одного правильного ответа из предложенных		
7.	Какая функция финансового и экономического анализа направлена на выявление недостатков в работе предприятия? 1. Контрольная, 2. Плановая, 3. Диагностическая, 4. Информационная.			3		выбор одного правильного ответа из предложенных		
8.	Установите соответствие видов финансового и экономического анализа и их характеристики.			1234		Дан верный ответ		
	Виды анализа		Характеристика		ВАГБ			
	1. Перспективный (предварительный)		А. Проводится после совершения хозяйственных актов					
	2. Оценочный (ретроспективный)		Б. Быстрая и поверхностная оценка деятельности организации					
	3. Оперативный (ситуационный)		В. Проводится до осуществления хозяйственных операций					
	4. Экспресс-анализ		Г. Проводится по ограниченному и периодически пересматриваемому кругу показателей в целях быстрого реагирования со стороны менеджеров.					
9.	Установите соответствие классификационных признаков и видов финансового и экономического анализа.			АБ		2, 3, 4, 5 1, 6, 7, 8		Дан верный ответ
	Признак классификации		Виды анализа					
	А. Методика изучения объекта		1. Техничко-экономический					
			2. Сравнительный					
			3. Экономико-математический					
			4. Функционально-стоимостной					
	Б. Объекты управления		5. Факторный					
			6. Финансово-экономический					
			7. Экономико-статистический					
			8. Маркетинговый					
10.	Установите соответствие между основными принципами системного комплексного экономического анализа и их содержанием, применяемы при системном подходе для решения поставленных задач.			12345678		ДВБАЕКЛИИ		Дан верный ответ
	Принцип		Содержание принципа					
	1	Действенность	А	Критическое и беспристрастное изучение экономических процессов и явлений, выработка обоснованных				

			выводов		9	Г	
2	Научность	Б	Анализ основывается на реальных данных, его результаты получают конкретное количественное выражение				
3	Объективность	В	При проведении анализа следует руководствоваться научно обоснованными методиками				
4	Конкретность	Г	Данные и результаты анализа должны быть сопоставимы друг с другом, а при регулярном проведении аналитических процедур должна соблюдаться преемственность результатов				
5	Системность	Д	Пригодность результатов анализа для использования в практических целях				
6	Комплексность	Е	Изучение экономических явлений во взаимосвязи, а не изолированно				
7	Регулярность	И	Затраты, связанные с проведением анализа, должны быть существенно меньше экономического эффекта, который будет получен в результате его проведения				
8	Экономичность	К	Всестороннее изучение экономических явлений и процессов с целью их объективной оценки				
9	Сопоставимость	Л	Анализ проводится постоянно через заранее определенные промежутки времени, а не бессистемно				
11.	Какие из перечисленных задач относятся к основным задачам экономического анализа, позволяющие применять системный подход для решения поставленных задач? 1. Оценка качества обоснованности и достоверности планов и нормативов, 2. Повышение квалификации персонала, 3. Определение влияния отдельных факторов и их количественная оценка, 4. Разработка маркетинговых стратегий, 5. Оценка рентабельности и прибыльности, 6. Сокращение кредиторской задолженности.			1, 3, 5	выбор трех правильных ответов из предложенных		
12.	При осуществлении поиска и анализе информации, какие из перечисленных программных продуктов применяют для анализа финансовых результатов и финансового состояния организации? 1. 1С, 2. Консультант Плюс, 3. АЛБТ, 4. Росэкспертиза, 5. Гарант.			3, 4	выбор двух правильных ответов из предложенных		
13.	К какой группе показателей, синтезирующих информацию, относится рентабельность активов, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности? 1. По способу исчисления: абсолютные, 2. По применяемым измерителям: стоимостные, 3. По получаемым характеристикам: качественные, 4. По степени обобщения: частные, 5. По характеру причинно-следственных отношений: результативные, 6. По способу формирования: отчетные.			2 - 6	Дан верный ответ		

14.	Компания "Альфа" зафиксировала снижение прибыли в текущем году. Аналитический отдел хочет определить, в какой степени на это повлияло изменение объема продаж, цены продукции и себестоимости производства. Какой вид анализа необходимо использовать?	Детерминированный факторный анализ (метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, интегральный метод)	Сущностно верный ответ								
15.	Маркетинговый отдел компании "Бета" проводит исследование влияния рекламных кампаний на продажи. Они хотят понять, насколько коррелирует объем продаж с уровнем затрат на рекламу и охватом аудитории. Какой вид анализа необходимо использовать?	Стохастический факторный анализ (корреляционный анализ, регрессионный анализ)	Сущностно верный ответ								
16.	Компания "Гамма" разрабатывает производственный план на следующий месяц. Необходимо определить оптимальное сочетание производственных ресурсов (сырье, рабочее время) для максимизации объема выпуска продукции. Какой вид моделирования необходимо использовать?	Математическое моделирование (линейное программирование)	Сущностно верный ответ								
17.	Компания "ОбувьТорг" увеличила производительность труда за счет внедрения новых станков с ЧПУ. Какой вид факторов повышения эффективности производства сработал в данном случае?	Интенсивный и технологический фактор	Дан верный ответ								
18.	Компания "Книги" анализирует причины снижения продаж и рассматривает их как результат как внутренних, так и внешних факторов. Какой подход в анализе информации используется?	Системный подход, комплексный анализ	Дан верный ответ								
19.	_____ - это процесс сбора фактов из множества отдельных источников и объединения их в единый, целостный и оригинальный тезис.	Синтез информации	Дан верный ответ								
20.	В предприятии на конец года состоит по списку 50 человек. Из них численность женщин составляет 11 человек. В процессе исследования определена численность мужчин в предприятии, удельный вес мужчин и женщин в предприятии. Численность мужчин в предприятии = $50 - 11 = 39$ человек. Удельный вес мужчин в предприятии = $(39 / 50) \times 100 = 78\%$. Удельный вес женщин в предприятии = $(11 / 50) \times 100 = 22\%$. Требуется определить какой происходит процесс работы с информацией.	На основании исходной информации определен поиск дополнительной информации и ее анализ	Сущностно верный ответ								
21.	Укажите последовательность анализа финансового состояния предприятия, при системном подходе для решения профессиональных задач. 	<table border="1"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr> <tr> <td>В</td><td>А</td><td>Г</td><td>Б</td></tr> </table>	1	2	3	4	В	А	Г	Б	Дан верный ответ
1	2	3	4								
В	А	Г	Б								

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи
Основы теории экономического анализа	ЗАДАЧА 1 Предприятие вложило в дело 30 млн. руб. и получило в конце года прибыль в размере 6 млн. руб. Цены за год повысились в среднем на 10%, причем снижения темпа инфляции не ожидается. Вся ли прибыль предприятие может изъять из оборота и пустить на социальные нужды?

ЗАДАЧА 2

Функция спроса: $Q = 13,5 - 8p$. Функция предложения: $Q = -4,5 + 16p$.
Определить рыночную цену единицы продукции.

ЗАДАЧА 3

Используя балансовый прием на основе аддитивной модели определить ожидаемую сумму поступлений от покупателей на предстоящий период по следующим данным:

Таблица 1
тыс. р.

Показатели	По плану	По отчету
Объем продаж	17500 0	180500
Задолженность на начало периода	25000	
Прогнозная величина задолженности покупателей на конец периода	53000	35000

Проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – суммы поступлений от покупателей.

ЗАДАЧА 4

Проанализируйте влияние трудовых факторов на объем продукции по следующим данным.

Таблица 2

Показатели	По плану	Фактически	Изменение за период
1. Товарная продукция, тыс.р.	35200	36210	
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	1100	1065	
3. ?			

Количественное влияния факторов определить способом абсолютных разниц.

ЗАДАЧА 5

Рассчитать влияние удельного веса рабочих и их производительности труда на производительность труда одного работающего на 1,8% или на 360 тыс.р., если удельный вес рабочих по плану 80%, фактически -82%.

ЗАДАЧА 6

Определить влияние на фондоотдачу основных фондов изменения фондоотдачи активной части фондов по следующим данным:

Таблица 3

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Продукция, тыс. р.	2000	2545
Основные фонды, тыс. р.	920	880
Удельный вес активной части, %	30	35

ЗАДАЧА 7

Определить влияние на среднегодовую выработку одного рабочего отклонений от плана следующих показателей:

Таблица 4

Показатели	По плану	Фактически	Изменение
------------	----------	------------	-----------

				за период	
1. Число выходов на работу в среднем на одного рабочего, дн.	237	230			
2. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,7			
3. Общее число отработанных часов	1896	17771			
4. Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс.р.	2,2	2,5			
5. Среднедневная выработка на одного рабочего, тыс.р.	17,60	19,25			
Рассчитать влияние факторов на среднегодовую выработку способами цепных подстановок, абсолютных и относительных отклонений в таблицах					
ЗАДАЧА 8					
Организация для финансирования текущей деятельности постоянно использует краткосрочные кредиты. В предыдущем году краткосрочный кредит составил 1500 тыс.р., в отчетном – 1750 тыс.р. Ставка по кредитам составляла в прошлом году 16% годовых и увеличилась в отчетном году на 2 процентных пункта. Рассчитать общую сумму долга перед банком и сумму начисленных процентов за пользование заемными средствами. Составить смешанную (комбинированную) модель и определить влияние факторов на изменение результативного показателя – общей суммы долга.					
ЗАДАЧА 9					
Рассчитать темпы прироста продукции (в %-ах) за счет экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с трудовыми ресурсами, используя следующие данные: темп прироста численности персонала -2,5%, темп прироста продукции – 7,5%.					
ЗАДАЧА 10					
Определить способом процентных разниц влияния изменения численности рабочих и их производительности труда на отклонение от плана по объему выпуска продукции:					
Таблица 5					
Показатели		Выполнение плана, %			
Среднесписочное число рабочих		98			
Объем выпуска продукции		103			
Сверхплановый выпуск продукции 300 тыс. руб.					
Основы финансового анализа	Задача 11				
	Проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи, используя данные таблицы 3.1.				
	Таблица 6				
	Показатель	2017	2018	2019	2020
	Выручка от продаж, млн. руб	138	140	147	149
Индекс цен (по сравнению с предыдущим годом)	1,06	1,1	1,01	1,09	
Задача 12					
Если собственные и заемные средства имеются в соотношении 1:3, цена собственных средств - 15%, заемных - 20%, определите цену капитала организации.					
ЗАДАЧА 13					
Как изменится прибыль организации в результате увеличения стоимости капитала					

с 1000 тыс. руб. до 1100 тыс. руб. при уровне рентабельности капитала 25% в базисном и 20% в отчетном году.

Задача 14

Рассчитайте показатели рентабельности ROE, ROA, ROIC на основании информации, представленной в таблице 3.4 с учетом налога на прибыль.

Таблица 7
тыс. р.

Показатели	Организация X	Организация Y
Прибыль до уплаты процентов и налогов (EBIT)	500	560
Задолженность (при процентной ставке 15%)	500	700
Собственный капитал	1000	600

Задача 15

Как изменилась эффективность использования капитала организации, если прибыль в отчетном году составила 15 млн. руб., а в предыдущем - 12 млн. руб., основной капитал - 50 млн. руб. и 45 млн. руб. соответственно, оборотный капитал - 40 млн. руб. и 25 млн. руб. соответственно. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности капитала.

ЗАДАЧА 16

На сколько процентных пунктов изменится рентабельность капитала при сокращении оборачиваемости с 5 до 4,2 оборотов при росте рентабельности продаж с 10% до 13%. Рассчитайте влияние факторов на изменение рентабельности капитала.

Задача 17

Оцените финансовую устойчивость организации. Определите тип финансовой устойчивости на основании данных баланса:

Таблица 8

Актив	2019	2020	Пассив	2019	2020
Внеоборотные активы	4600	5000	Собственный капитал	4700	5100
Запасы	620	650	Долгосрочные обязательства	100	150
Дебиторская задолженность	580	710	Краткосрочные кредиты и займы	100	50
Денежные средства	200	140	Кредиторская задолженность	1100	1200
Итого оборотные активы					
Баланс	6000	6500	Баланс	6000	6500

	Задача 18 Оцените платежеспособность и ликвидность бухгалтерского баланса на основании данных таблицы 8. Задача 19 Рассчитайте коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости на основании данных бухгалтерского баланса (таблица 8). Задача 20 Оцените удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса, перспективы изменения ликвидности на основании данных таблицы 8.
--	--

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы теории экономического анализа	1. Научные основы экономического анализа: цель, содержание, предмет и объекты анализа 2. <u>Экономический анализ</u> на макро- и микроуровне. 3. Содержание и задачи экономического анализа, их особенности на разных уровнях управления хозяйствующим субъектом 4. Интерпретация результатов экономического анализа с точки зрения различных пользователей 5. <u>Экономический анализ</u> как база обоснования и принятия управленческих решений 6. Направления экономического анализа 7. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками 8. Метод и методика экономического анализа 9. Формализованные методы анализа и планирования 10. Неформальные методы анализа и планирования 11. Разработка системы показателей как один из элементов методики экономического анализа 12. Количественные элементы методики экономического анализа 13. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа 14. Элиминирования как основной прием факторного анализа 15. Методы экономического анализа: индексный и интегральный метод 16. Методы экономического многофакторного анализа: способы цепных подстановок, абсолютных разниц, процентных разниц. 17. Экономико-математические методы анализа 18. Структура информационного обеспечения экономического анализа 19. Источники информации: классификация и требования, предъявляемые к информации 20. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией
Основы финансового анализа	1. Финансовая отчетность и её аналитические возможности. Состав бухгалтерской отчетности 2. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. Основные принципы анализа финансовой отчетности 3. Экспресс-АФО и детализированный АФО

	4. Стандартные приёмы и методы (инструменты) финансового анализа 5. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Цели задачи анализа баланса. 6. Общая оценка финансового состояния организации по данным сравнительного аналитического баланса 7. Анализ актива бухгалтерского баланса 8. Анализ внеоборотных активов организации 9. Анализ оборотных активов организации 10. Анализ заёмного капитала. Эффект финансового рычага. 11. Общая оценка финансовой устойчивости и независимости организации 12. Анализ чистых активов общества 13. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса 14. Общая оценка деловой активности организации. 15. Анализ доходов и расходов организации по данным финансовой отчетности 16. Анализ уровня и динамики финансовых результатов 17. Показатели рентабельности и методы их расчета 18. Анализ эффективности использования капитала 19. Управление денежными потоками. Задачи анализа 20. Анализ движения денежных средств. Алгоритм анализа
--	--

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3
«хорошо»	Стандартный УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3
«удовлетворительно»	Пороговый УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне