

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

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

Дата подписания: 08.08.2024 14:25:57

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

**Институт**      Институт экономики предприятий

**Кафедра**      Учета, анализа и экономической безопасности

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета

(протокол №    от 30 мая 2024 г. )

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

<b>Наименование дисциплины</b>	Б1.О.24 Основы финансового и экономического анализа
<b>Основная профессиональная образовательная программа</b>	43.03.01 Сервис программа Управление гостиничным и ресторанным бизнесом

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2024

## 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: Философия, История России, Математические методы в экономике, Информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности, Технологии работы в социальных сетях, Основы финансовых расчетов, Общая теория статистики, Пакеты офисных программ, Социально-экономическая статистика, Технологии цифровой экономики, Основы учета и финансовой отчетности в гостиничном и ресторанном бизнесе

## 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:	УК-1.2: Уметь:	УК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	процедуры критического анализа, методики анализа результатов исследования и разработки стратегий проведения исследований, организации процесса принятия решения	принимать конкретные решения для повышения эффективности процедур анализа проблем, принятия решений и разработки стратегий	методами установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них; методиками постановки цели и определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий действий при проблемных ситуациях

### Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-1 - Способен применять технологические новации и современное программное обеспечение в сфере сервиса

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-1	ОПК-1.1: Знать:	ОПК-1.2: Уметь:	ОПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	потребности в технологических новациях и информационном обеспечении в сфере сервиса	осуществлять поиск и внедрение технологических новаций и современных программных продуктов в профессиональную сервисную деятельность	основными программными продуктами для сферы сервиса

ОПК-8 - Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-8	ОПК-8.1: Знать:	ОПК-8.2: Уметь:	ОПК-8.3: Владеть (иметь навыки):
	современные информационные технологии и программные средства, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности	выбирать современные информационные технологии и программные средства, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности	навыками применения современных информационных технологий и программных средств, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Очно-заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 5
Контактная работа, в том числе:	6.3/0.18
Занятия лекционного типа	2/0.06
Занятия семинарского типа	2/0.06
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	103.7/2.88
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 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Основы теории экономического анализа	1	1			50	УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-

2.	Основы финансового анализа	1	1			53,7	УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК
	Контроль	34					
	<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0.3</b>	<b>2</b>	<b>103.7</b>	

## 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
2.	Основы финансового и экономического анализа	лекция	Основы финансового анализа

\*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
2.	Основы финансового и экономического анализа	практическое занятие	Основы финансового анализа

\*\* 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. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536461>

2. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 490 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-16315-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544772>

3. 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, 2024. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14862-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535979>

### Дополнительная литература

1. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535886>

2. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544501>

3. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544760>

### Литература для самостоятельного изучения

1.

### 5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

### 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 СГ
Учебные аудитории для групповых и	Комплекты ученической мебели

индивидуальных консультаций	Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГ
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	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	+
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: процедуры критического анализа, методики анализа	УК-1.2: Уметь: принимать конкретные решения для повышения	УК-1.3: Владеть (иметь навыки): методами установления причинно-следственных связей

	результатов исследования и разработки стратегий проведения исследований, организации процесса принятия решения	эффективности процедур анализа проблем, принятия решений и разработки стратегий	и определения наиболее значимых среди них; методиками постановки цели определения способов ее достижения; методиками разработки стратегий действий при проблемных ситуациях
Пороговый	базовые принципы и этапы сбора, и обработки экономических данных, проведения экономического анализа	понимать экономическую постановку задачи и корректно ее формализовать	- методикой обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей
Стандартный (в дополнение к пороговому)	необходимые исходные данные, для расчета экономических и социально-экономических показателей	самостоятельно и последовательно применять аналитический инструментарий в анализе отдельных экономических задач	методами и приемами экономического анализа
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	категории экономического анализа, его предмет, задачи, содержание	осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных необходимых для решения профессиональных задач	навыками обработки экономической информации, оценки качества и надежности информационных источников необходимых для решения профессиональных задач

#### Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-1 - Способен применять технологические новации и современное программное обеспечение в сфере сервиса

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
	ОПК-1.1: Знать:	ОПК-1.2: Уметь:	ОПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	потребности в технологических новациях и информационном обеспечении в сфере сервиса	осуществлять поиск и внедрение технологических новаций и современных программных продуктов в профессиональную сервисную деятельность	основными программными продуктами для сферы сервиса
Пороговый	важнейшие технологические инновации и современное программное обеспечение в туристской сфере	использовать основные технологические новации и специализированные программные продукты в сфере туризма	основными теоретическими и практическими навыками реализации интеллектуальных технологий в сфере туризма
Стандартный (в дополнение к пороговому)	технологические инновации и современное программное обеспечение в туристской сфере	использовать технологические новации и специализированные программные продукты в сфере туризма	теоретическими и практическими навыками реализации интеллектуальных технологий в сфере туризма
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	технологические инновации и современное программное обеспечение в туристской сфере; процедуры поиска, анализа, отбора	использовать технологические новации и специализированные программные продукты в сфере туризма; определять	теоретическими и практическими навыками реализации интеллектуальных технологий в сфере туризма; навыками поиска и внедрения



	технологических новаций и современных программных продуктов в профессиональной туристской деятельности	потребности турбизнеса в инновационных решениях в области программного обеспечения туристской деятельности	технологических новаций и современных программных продуктов в профессиональную туристскую деятельность
--	--	--	--

ОПК-8 - Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности

Планируемые результаты обучения по программе	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине</b>		
	ОПК-8.1: Знать:	ОПК-8.2: Уметь:	ОПК-8.3: Владеть (иметь навыки):
	современные информационные технологии и программные средства, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности	выбирать современные информационные технологии и программные средства, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности	навыками применения современных информационных технологий и программных средств, в том числе отечественного производства при решении задач профессиональной деятельности
Пороговый	современные информационные технологии	выбирать необходимые современные информационные технологии	навыками решения профессиональных задач на основе современных информационных технологий
Стандартный (в дополнение к пороговому)	принципы работы современных информационных технологий	работать с современными информационными технологиями	методами и принципами работы современных информационных технологий
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	современные информационные технологии, принципы работы современных информационных технологий	выбирать необходимые современные информационные технологии, работать с современными информационными технологиями	навыками решения профессиональных задач на основе современных информационных технологий методами и принципами работы современных информационных технологий

### 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, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3	Оценка докладов Тестирование Практические задачи	Экзамен
2.	Основы финансового анализа	УК-1.1, УК-1.2, УК- 1.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3	Оценка докладов Тестирование Практические задачи	Экзамен

### 6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

#### Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
-------------------	------

<p>Основы теории экономического анализа</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Роль экономического анализа в цифровой экономике</li> <li>2. Группировка как способ вуалирования картины об имущественном и финансовом положении фирмы.</li> <li>3. Эвристические технологии бизнес-анализа.</li> <li>4. Показатели эффективности бизнеса.</li> <li>5. Анализ типа производства и его организации.</li> <li>6. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.</li> <li>7. Комплексный анализ и разработка направлений укрепления финансовой базы предприятия.</li> <li>8. Основы теории систем и системный анализ.</li> <li>9. Классификация и принципы поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия.</li> <li>10. Особенности управленческого анализа в торговле.</li> <li>11. Система сбалансированных показателей и ее использование в экономическом анализе.</li> <li>12. Ценность для акционеров и измерители, основанные на дисконтированном денежном потоке.</li> <li>13. Современные методы обработки информации.</li> <li>14. Классификация видов экономического анализа в зависимости от функций управления.</li> <li>15. Техничко-экономический анализ, его значение и сущность.</li> <li>16. ФСА в решении организационно-производственных задач.</li> <li>17. Маркетинговый анализа, его значение и сущность.</li> <li>18. Особенности и значение оперативного анализа.</li> <li>19. Инвестиционный анализ, его значение и сущность.</li> <li>20. Влияние учетной политики на показатели отчета о финансовых результатах.</li> </ol>
<p>Основы финансового анализа</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка рыночной привлекательности фирмы.</li> <li>2. Инвестиционно-финансовая привлекательность фирмы.</li> <li>3. Экспресс-диагностика финансового состояния организации на соответствие тактическим (оперативным) целям бизнеса.</li> <li>4. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности для целей ее анализа.</li> <li>5. Инфляционные процессы в экономике и их воздействие на результаты анализа.</li> <li>6. Использование финансовых коэффициентов в анализе.</li> <li>7. Анализ предпринимательского риска.</li> <li>8. История развития балансоведения.</li> <li>9. Международные и отечественные стандарты учета и отчетности – базовые положения. для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации.</li> <li>10. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности.</li> <li>11. Особенности анализа финансовой отчетности в условиях применения компьютерных аналитических программ.</li> <li>12. Функциональные возможности основных аналитических программ.</li> <li>13. Особенности использования и перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе и в процессе разработки и принятия управленческих решений.</li> <li>14. Перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе</li> <li>15. Перспективы развития экономического анализа</li> </ol>

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы теории экономического анализа	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система формирования экономических показателей как база комплексного планирования и анализа</li> <li>2. Экономическая сущность и задачи КЭА в управлении</li> <li>3. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений</li> <li>4. Характеристика финансового, управленческого и производственного анализа, их взаимосвязь и роль в принятии управленческих решений</li> <li>5. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов: характеристика, расчет, оценка.</li> <li>6. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов: характеристика, расчет, оценка.</li> <li>7. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования основных средств: характеристика, расчет, оценка.</li> <li>8. Влияние на приращение объема продукции экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств: характеристика, расчет, оценка.</li> <li>9. Принципы организации аналитической работы.</li> <li>10. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности предприятия.</li> <li>11. Планирование аналитической работы.</li> <li>12. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий.</li> <li>13. Зарождение экономического анализа. Периодизация развития экономического анализа в России.</li> <li>14. Современное состояние экономического анализа и перспективы его развития.</li> </ol>
Основы финансового анализа	<ol style="list-style-type: none"> <li>15. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках</li> <li>16. Экономическая и бухгалтерская прибыль</li> <li>17. Анализ чистой прибыли</li> <li>18. Оценка качества прибыли</li> <li>19. Система показателей рентабельности</li> <li>20. Расчет и факторный анализ рентабельности продаж</li> <li>21. Анализ рентабельности авансированных средств</li> <li>22. Анализ эффективности использования капитала</li> <li>23. Резервы роста прибыли</li> <li>24. Финансовое состояние организации. Задачи анализа и источники информации</li> <li>25. Использование финансовых коэффициентов в анализе баланса</li> <li>26. Динамические и структурные характеристики баланса</li> <li>27. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Порядок их расчета и оценка динамики</li> <li>28. Анализ ликвидности баланса</li> <li>29. Анализ финансовой устойчивости</li> <li>30. Управление денежным оборотом/</li> <li>31. Анализ денежных средств прямым и косвенным способом.</li> <li>32. Рейтинговая оценка предприятия-эмитента</li> </ol>

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами) )** <https://lms2.sseu.ru/course/view.php?id=22242>

Методика финансового анализа состоит из следующих блоков анализа:

- трудовых ресурсов
- финансовых результатов
- издержек на производство
- финансового состояния
- рынка товаров и поведения предприятия
- эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Какой из перечисленных методов финансового анализа предусматривает очистку показателя от случайных влияний:

- сравнительный анализ
- анализ коэффициентов
- вертикальный анализ
- горизонтальный анализ
- трендовый анализ

В процессе анализа бухгалтерского баланса используются:

- метод вертикального анализа
- метод горизонтального анализа
- методы маркетингового анализа

В основу деления затрат на постоянные и переменные положен признак:

- связи с объемом производства
- связи со стоимостью основных фондов
- в зависимости от доли в себестоимости

Быстрореализуемыми являются активы...

- производственные запасы
- денежные средства и ценные бумаги
- дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев

Характеру связи между показателями выручки от продаж, себестоимостью продаж, управленческими и коммерческими расходами, прибылью от продаж соответствует тип факторной модели:

- аддитивной
- мультипликативной, смешанной
- комбинированной, кратной

На сколько процентов увеличится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов возрастет на 20%, но коэффициент покрытия останется прежним:

- 20%
- 80%
- 120 %

Внешнее проявление инфляции связывают с:

- ростом покупательной способности национальной валюты
- регулированием пропорций национального хозяйства
- ростом дохода населения
- повышением цен и появлением излишнего количества денег

Бухгалтерский баланс является абсолютно ликвидным, если:

- $A1 \geq P1$ ;  $A2 \geq P2$ ;  $A3 \geq P3$ ;  $A4 \leq P4$
- $A1 \leq P1$ ;  $A2 \geq P2$ ;  $A3 \geq P3$ ;  $A4 \leq P4$
- $A1 \leq P1$ ;  $A2 \leq P2$ ;  $A3 \geq P3$ ;  $A4 \leq P4$
- $A1 \leq P1$ ;  $A2 \leq P2$ ;  $A3 \leq P3$ ;  $A4 \geq P4$

К показателям, характеризующим движение основных средств, относятся:

- коэффициент обновления
- коэффициент годности
- коэффициент амортизации
- фондовооруженность

Рентабельность продаж - это отношение ...

- прибыли от продаж к выручке от продаж

- чистой прибыли к выручке от продаж
- прибыли от продаж к средней за период стоимости имущества

Предприятие имеет следующие показатели работы:

Чистая прибыль - 150 д.е., Выручка от реализации - 1000 д.е., Стоимость активов - 550 д.е. Краткосрочные и долгосрочные обязательства - 250 д.е. Определить рентабельность собственного капитала.

- 33,3%
- 50%
- 27,3

Системный анализ предполагает:

- описание объекта с помощью математической модели
- описание объекта с помощью информационной модели
- рассмотрение объекта как целого, состоящего из частей и выделенного из окружающей среды
- описание объекта с помощью имитационной модели

Определите, какой показатель характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования:

- коэффициент оборачиваемости активов
- коэффициент текущей ликвидности
- коэффициент финансирования
- коэффициент финансовой независимости

По приведенным данным оцените ситуацию: выручка от продаж за отчетный период увеличилась на 10%, валюта баланса за отчетный год увеличилась на 5%.

- эффективность использования активов снизилась
- эффективность использования активов не изменилась
- эффективность использования активов возросла

Основное уравнение бухгалтерского баланса:

- актив баланса = пассиву баланса
- внеоборотные активы = оборотным активам
- дебиторская задолженность = кредиторской задолженности
- собственный капитал = сумме краткосрочного заемного капитала

Какой вид имеет базовое балансовое уравнение для компромиссной стратегии управления текущими активами: где ПК – перманентный капитал (собственный капитал и долгосрочные обязательства); ВА – внеоборотные активы, СЧ – системная часть текущих активов; ВЧ – варьирующая часть текущих активов:

- $ПК = ВА + СЧ + ВЧ$
- $ПК = ВА + СЧ$
- $ПК = ВА + СЧ + 0,5 ВЧ$
- $ПК = ВА$

Организация обладает капиталом в 100 млн. руб., рентабельность активов 20%. Каким должен быть объем продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж 10%?

- 200
- 100
- 300

Степень платежеспособности по текущим обязательствам определяет

- период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки
- обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств
- какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно

Среди перечисленного: 1) готовая продукция; 2) товарные и материальные запасы; 3) денежные средства; 4) незавершенное производство; 5) краткосрочные ценные бумаги; - в условиях нормальной экономики наименее ликвидной частью оборотных средств предприятия является (-ются):

- 1
- 2 и 3
- 4
- 5

Какое из приведенных ниже соотношений темпов роста показателей отображает эффективность деятельности предприятия в отчетном году:

- выручка от реализации < валовая прибыль < прибыль от продаж < чистая прибыль
- выручка от реализации > валовая прибыль < прибыль от продаж > чистая прибыль
- выручка от реализации > валовая прибыль > прибыль от продаж > чистая прибыль

**Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)**  
[lms2.sseu.ru/course/view.php?id=22242](https://lms2.sseu.ru/course/view.php?id=22242)

Раздел дисциплины	Задачи																												
<p>Основы теории экономического анализа</p>	<p style="text-align: center;"><b>ЗАДАЧА 1</b></p> <p>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?</p> <p style="text-align: center;"><b>ЗАДАЧА 2</b></p> <p>Функция спроса: <math>Q = 13,5 - 8p</math>. Функция предложения: <math>Q = -4,5 + 16p</math>. Определить рыночную цену единицы продукции.</p> <p style="text-align: center;"><b>ЗАДАЧА 3</b></p> <p>Используя балансовый прием на основе аддитивной модели определить ожидаемую сумму поступлений от покупателей на предстоящий период по следующим данным:</p> <p style="text-align: right;">Таблица 1 тыс. р.</p> <table border="1" data-bbox="501 1064 1517 1361"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>По плану</th> <th>По отчету</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Объем продаж</td> <td>17500 0</td> <td>180500</td> </tr> <tr> <td>Задолженность на начало периода</td> <td>25000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прогнозная величина задолженности покупателей на конец периода</td> <td>53000</td> <td>35000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Проанализировать балансовым методом влияние факторов на изменение результативного показателя – суммы поступлений от покупателей.</p> <p style="text-align: center;"><b>ЗАДАЧА 4</b></p> <p>Проанализируйте влияние трудовых факторов на объем продукции по следующим данным.</p> <p style="text-align: right;">Таблица 2</p> <table border="1" data-bbox="501 1653 1517 1912"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>По плану</th> <th>Фактический</th> <th>Изменение за период</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Товарная продукция, тыс.р.</td> <td>35200</td> <td>36210</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднесписочная численность работающих, чел.</td> <td>1100</td> <td>1065</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. ?</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Количественное влияния факторов определить способом абсолютных разниц.</p> <p style="text-align: center;"><b>ЗАДАЧА 5</b></p> <p>Рассчитать влияние удельного веса рабочих и их производительности труда на производительность труда одного работающего на 1,8% или на 360</p>	Показатели	По плану	По отчету	Объем продаж	17500 0	180500	Задолженность на начало периода	25000		Прогнозная величина задолженности покупателей на конец периода	53000	35000	Показатели	По плану	Фактический	Изменение за период	1. Товарная продукция, тыс.р.	35200	36210		2. Среднесписочная численность работающих, чел.	1100	1065		3. ?			
Показатели	По плану	По отчету																											
Объем продаж	17500 0	180500																											
Задолженность на начало периода	25000																												
Прогнозная величина задолженности покупателей на конец периода	53000	35000																											
Показатели	По плану	Фактический	Изменение за период																										
1. Товарная продукция, тыс.р.	35200	36210																											
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	1100	1065																											
3. ?																													

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 (ЕВИТ)	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.

Раздел дисциплины	Темы

### 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

#### Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы теории экономического анализа	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Научные основы экономического анализа: цель, содержание, предмет и объекты анализа</li> <li>2. Экономический анализ на макро- и микроуровне.</li> <li>3. Содержание и задачи экономического анализа, их особенности на разных уровнях управления хозяйствующим субъектом</li> <li>4. Интерпретация результатов экономического анализа с точки зрения различных пользователей</li> <li>5. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений</li> <li>6. Направления экономического анализа</li> <li>7. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками</li> <li>8. Метод и методика экономического анализа</li> <li>9. Формализованные методы анализа и планирования</li> <li>10. Неформальные методы анализа и планирования</li> <li>11. Разработка системы показателей как один из элементов методики экономического анализа</li> <li>12. Количественные элементы методики экономического анализа</li> <li>13. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа</li> <li>14. Элиминирования как основной прием факторного анализа</li> <li>15. Методы экономического анализа: индексный и интегральный метод</li> <li>16. Методы экономического многофакторного анализа: способы цепных подстановок, абсолютных разниц, процентных разниц.</li> <li>17. Экономико-математические методы анализа</li> <li>18. Структура информационного обеспечения экономического анализа</li> <li>19. Источники информации: классификация и требования, предъявляемые к информации</li> <li>20. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией</li> </ol>
Основы финансового анализа	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансовая отчётность и её аналитические возможности. Состав бухгалтерской отчетности</li> <li>2. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. Основные принципы анализа финансовой отчетности</li> <li>3. Экспресс-АФО и детализированный АФО</li> <li>4. Стандартные приёмы и методы (инструменты) финансового анализа</li> <li>5. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Цели и задачи анализа баланса.</li> <li>6. Общая оценка финансового состояния организации по данным сравнительного аналитического баланса</li> <li>7. Анализ актива бухгалтерского баланса</li> <li>8. Анализ внеоборотных активов организации</li> <li>9. Анализ оборотных активов организации</li> <li>10. Анализ заёмного капитала. Эффект финансового рычага.</li> <li>11. Общая оценка финансовой устойчивости и независимости организации</li> <li>12. Анализ чистых активов общества</li> <li>13. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса</li> </ol>

	14. Общая оценка деловой активности организации. 15. Анализ доходов и расходов организации по данным финансово-экономической 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**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы</b>
<b>«отлично»</b>	Повышенный УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3
<b>«хорошо»</b>	Стандартный УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3
<b>«удовлетворительно»</b>	Пороговый УК-1.1, УК-1.2, УК-1.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3
<b>«неудовлетворительно»</b>	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне