

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

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

Дата подписания: 10.07.2025 13:49:18

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

Институт Институт менеджмента

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	43.03.01 Сервис программа Управление гостиничным и ресторанным бизнесом

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

Содержание (ФОС)

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-1.1: Знать:	УК-1.2: Уметь:	УК-1.3: Владеть (иметь навыки):
УК-1	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-1.1: Знать:	ОПК-1.2: Уметь:	ОПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
ОПК-1	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 с 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-8.3
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-8.3
	Контроль	34					
	Итого	2	2	0.3	2	103.7	

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
2.	Основы теории экономического анализа Основы финансового анализа	лекция	Предмет, метод и методика ЭА. Анализ финансового состояния предприятия

*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 теории экономического анализа Основы финансового анализа.	практическое занятие	Предмет, метод и методика ЭА. Анализ финансового состояния предприятия

** 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

- 1.

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):
	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
Пороговый	основные принципы поиска, сбора, отбора, обработки и обобщения необходимой информации;	анализировать задачи, выделяя их базовые составляющие; осуществлять поиск информации для решения поставленных задач;	навыками обработки информации, интерпретаций;
Стандартный (в дополнение к пороговому)	основные принципы поиска, сбора, отбора, обработки и обобщения необходимой информации; виды задач по различным видам запросов; возможные варианты решения поставленной задачи	анализировать задачи, выделяя их базовые составляющие; осуществлять поиск информации для решения поставленных задач; определять и ранжировать информацию, требуемую для решения поставленных задач; осуществлять поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов;	навыками обработки информации, интерпретаций, оценки, формирования собственного мнения и суждения, аргументации своих выводов
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	основные принципы поиска, сбора, отбора, обработки и обобщения необходимой информации; виды задач по различным видам запросов;	анализировать задачи, выделяя их базовые составляющие; осуществлять поиск информации для решения поставленных задач; определять и ранжировать информацию, требуемую для решения поставленных задач; осуществлять поиск	навыками обработки информации, интерпретаций, оценки, формирования собственного мнения и суждения, аргументации своих выводов, в том числе с применением философского, мировоззренческого и

	возможные варианты решения поставленной задачи	информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов; при обработке информации отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок, формировать собственные мнения и суждения, аргументировать свои выводы и точку зрения; рассматривать и предлагать возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки	нравственного понятийного аппарата
--	--	--	------------------------------------

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-1.1: 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	Основы современных технологий и программного обеспечения, используемых в сервисной деятельности	Выполнять простейшие операции с использованием стандартных инструментов и оборудования.	Базовыми навыками работы с современными техническими средствами и программами, применяемыми в сервисе
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Принципы функционирования новых технологических решений и современные инструменты автоматизации рабочих процессов в сервисе.	Выбирать подходящие программы и оборудование для решения практических задач в конкретной ситуации.	Практическими навыками использования специализированного ПО и техники, обеспечивающих эффективную работу в отрасли сервиса.
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Тенденции технологического прогресса и возможности внедрения инновационных решений в сферу услуг	Разрабатывать и внедрять новые информационные системы и технические средства, повышающие качество обслуживания клиентов.	Современными методиками оптимизации сервисов посредством цифровых технологий и автоматизированных систем.

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-8.1: 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	основные термины и понятия дисциплины.	применять базовые методы анализа ситуации	базовыми инструментами и технологиями решения типовых профессиональных задач.
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Способен анализировать ситуацию и предлагать оптимальные пути решения проблем	Умеет проводить культурологический анализ социальных процессов, оценивать вклад различных факторов в развитие общества	коммуникативные способности и способность к работе в команде
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	современные информационные технологии и программные средства, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности	Использовать передовые технологии и методики для повышения эффективности своей деятельности.	навыками применения современных информационных технологий и программных средств, в том числе отечественного производства, при решении задач профессиональной деятельности

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.		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		
2.		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		

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. Техничко-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	21. Оценка рыночной привлекательности фирмы. 22. Инвестиционно-финансовая привлекательность фирмы. 23. Экспресс-диагностика финансового состояния организации на соответствие тактическим (оперативным) целям бизнеса. 24. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности для целей ее анализа. 25. Инфляционные процессы в экономике и их воздействие на результаты анализа. 26. Использование финансовых коэффициентов в анализе. 27. Анализ предпринимательского риска. 28. История развития балансоведения. 29. Международные и отечественные стандарты учета и отчетности – базовые положения. для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации. 30. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской отчетности. 31. Особенности анализа финансовой отчетности в условиях применения компьютерных аналитических программ. 32. Функциональные возможности основных аналитических программ. 33. Особенности использования и перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе и в процессе разработки и принятия управленческих решений.

	34. Перспективы развития информационных технологий в экономическом анализе 35. 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. Финансовое состояние организации. Задачи анализа и источники информации 18. Использование финансовых коэффициентов в анализе баланса 19. Динамические и структурные характеристики баланса 20. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Порядок их расчета и оценка динамики 21. Анализ ликвидности баланса 22. Анализ финансовой устойчивости 23. Управление денежным оборотом/ 24. Анализ денежных средств прямым и косвенным способом. 25. Рейтинговая оценка предприятия-эмитента

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)
укажите задания

1. Экономический анализ на микроуровне это:
конкретно-экономический анализ общественно-экономической формации;
отраслевой экономический анализ государственных контролирующих органов;
конкретно-экономический анализ на уровне экономики отдельных предприятий (организаций).
2. Целью экономического анализа на микроуровне является:
контроль за выполнением бизнес- плана;
оценка близости организации к банкротству;
выявление возможностей повышения эффективности деятельности организации.
3. Перспективы развития экономического анализа связаны с:
развитием смежных наук;
запросами практики;
развитием смежных наук и запросами практики
4. Наиболее тесная взаимосвязь существует между экономическим анализом и:
статистикой;
бухгалтерским учетом;
математикой;
5. Предметом экономического анализа на микроуровне являются:
материальные, трудовые, денежные ресурсы предприятия и их использование;
причинно-следственные связи экономических явлений и процессов; изменение показателей хозяйственной деятельности;
информационные потоки о хозяйственной деятельности предприятий.
6. Объектом экономического анализа являются:
бухгалтерский, статистический, налоговый учет;
экономические результаты хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, его внешняя и внутренняя среда;
способы и приемы аналитического исследования.
7. Характерной чертой метода экономического анализа является:
исследование объективных и субъективных факторов производства;
использование системы показателей, всесторонне характеризующих деятельность предприятия;
контроль за составлением бизнес-планов и соблюдением установленных нормативов.
8. Системный подход в экономическом анализе это:
одна из задач экономического анализа;
характерная черта метода экономического анализа;
направление в методологии исследования объекта.
9. В содержание экономического анализа входит:
использование абсолютных, относительных и средних величин;
разработка программы и плана аналитической работы;
определение неиспользованных внутрихозяйственных резервов и принятие оптимальных управленческих решений.
10. Характерной чертой метода экономического анализа является:
повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов;
использование его результатов для разработки вариантов управленческих решений;
изучение причин изменения показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия.
Под методикой экономического анализа понимается:
систематизация собранной информации;
проверка качества собранной информации;
совокупность технических приемов и способов анализа.
11. Комплексный подход в анализе это:
установление сходства и различия объектов анализа;
рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
всестороннее изучение объекта, предусматривающее систематизацию показателей.
12. Характерной чертой метода экономического анализа является:
выявление и измерение взаимосвязи между показателями, характеризующими хозяйственную деятельность предприятия;
обнаружение прогрессивных тенденций развития и совершенствования производства;

выявление резервов и изучение передового опыта предприятия.

13. Аналитические группировки используются для определения: среднегрупповых показателей по группировочным и факторным признакам; наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями; строения показателей, соотношения в них отдельных частей.

14. Под факторным анализом понимается:

детализация показателей по месту и времени;

выяснение видов ресурсов, сдерживающих эффективность работы предприятия;

методика комплексного и системного изучения измерения воздействия факторов на величину результативного показателя.

15. Детерминированный факторный анализ это исследование влияния факторов связь которых с результативным показателем является:

вероятностной;

функциональной;

корреляционной.

Стохастический факторный анализ это исследование влияния факторов связь которых с результативным показателем является:

прямой;

функциональной;

вероятностной.

Влияние факторов на результативный показатель можно определить способом (приемом):

сравнения;

использования абсолютных, относительных и средних величин;

цепных подстановок.

18. Моделирование в экономическом анализе есть:

изучение объектов и процессов путем отображения их содержания и структуры с использованием специальной символики;

один из методов научного познания, с помощью которого создается условный образ объекта исследования и взаимосвязь исследуемого показателя с факторными передается в форме конкретного математического уравнения;

возможность повторно измерить параметры одного и того же явления в различных условиях.

19. Моделирование мультипликативных факторных систем в экономическом анализе осуществляется путем:

расчленения одного из факторных показателей на его составные элементы;

последовательного расчленения факторов исходной системы на факторы – сомножители;

удлинение числителя исходной модели.

20. Зависимость между факторными и результативными показателями может быть:

внутренняя;

функциональная;

интенсивная.

Способ цепной подстановки используется для расчета влияния факторов:

во всех типах детерминированных факторных моделях;

в аддитивных факторных моделях;

в комбинированных факторных моделях.

22. Влияние факторов на результативный показатель можно определить способом (приемом):

балльной оценки ;

пространственного сравнения;

умножения разниц относительных величин.

23. К группе производственных факторов относятся:

техничко-экономические;

снабженческо-сбытовые;

средства труда, предметы труда, труд.

24. Метод расширения факторной системы предусматривает:

удлинение знаменателя исходной факторной системы;

удлинение числителя исходной факторной системы;

умножения числителя и знаменателя исходной факторной системы на один или несколько показателей.

25. Способ абсолютных разниц для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя применяется в:

мультипликативных и смешанных моделях;
аддитивных моделях;
кратных моделях.

26. Систематизация факторов в экономическом анализе означает:

создание детерминированной факторной системы;
создание стохастической факторной системы;
выявление отсутствия причинно-следственной связи между факторами.

27. Метод элиминирования означает:

рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов;
исключение воздействия всех факторов на величину результативного показателя кроме одного;
изучение внутренних связей объекта.

28. Интегральный метод факторного анализа применяется в:

мультипликативных, кратных и смешанных моделях;
аддитивных моделях;
способе формального разложения факторной системы.

29. Недостаток метода элиминирования заключается в том, что:

изменение результативного показателя находится в зависимости от места, на который поставлен тот или иной фактор в детерминированной модели;
дополнительный прирост от взаимодействия ряда факторов относится к количественному фактору;
каждая группа факторов подразделяется на составные элементы.

30. Использование интегрального метода факторного анализа позволяет получить:

более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению со способом цепной подстановки;
дополнительный прирост качественного фактора;
дополнительный прирост количественного фактора.

31. Рабочей формулой факторного детерминированного анализа, отражающей зависимость объема выпуска продукции (N) от выработки продукции за один станко-час (W), среднего количества установленного оборудования (Т), коэффициента сменности (К), средней продолжительности работы оборудования часов(Ч), продолжительности дней работы оборудования за период (Д) может быть:

$$N=D*Ч*Т*К*W$$

$$N=D*Ч*W*Т*К$$

$$N=Т*К*Д*Ч*W$$

32. Преобразование модели $(W)_r=(N)_e/R$ в модель $(W)_r=D*Ч*(W)_ч$, где $(W)_r$, $(W)_ч$ – среднегодовая и среднечасовая выработка одного работника ; руб.

$(N)_e$ –объем валовой продукции , руб.

R–численность (количество)работников на предприятии ;

D–количество отработанных дней одним работником ;

Ч–продолжительность рабочего дня, час .

Есть :

метод формального разложения факторной системы;
метод удлинения факторной системы ;
метод расширения факторной системы;

33. При факторном анализе выпуска продукции показатель “доля машин и оборудования “ в общей величине основных средств является :

количественным ;

качественным;

структурным.

34. Для комплексной оценки результатов деятельности предприятия и его внутрихозяйственных подразделений используется :

прием детализации ;

метод долевого участия;

метод расстояний.

35. Способ парной корреляции применяется для изучения :

функциональных зависимостей;
стохастических зависимостей ;
детерминированных факторных систем.

36. Экстенсивное использование ресурсов означает:
сокращение численности рабочих;
снижение мощности действующего оборудования;
вовлечение в производство дополнительных ресурсов.

37. Интенсивное использование ресурсов означает:
повышение материалоемкости;
рост материалоотдачи;
увеличение расхода материалов на заданный объем производства.

38. Оборачиваемость оборотных средств (количество оборотов) за отчетный период есть показатель:
экстенсивности развития предприятия;
количественный показатель использования оборотных средств;
показатель интенсивности развития.

39. Величина материальных затрат за отчетный период есть показатель:
экстенсивности развития предприятия;
количественный показатель использования материалов в производстве;
показатель интенсивности развития.

40. Более точным показателем интенсивности развития является:
годовая выработка в расчете на одного работающего;
дневная выработка одного работающего;
часовая выработка одного работающего.

41. За отчетный период объем производства возрос с 20 т.р. до 24 т.р., а величина основных производственных средств соответственно с 15 т.р. до 16,5 т.р. Экономия ресурсов составила:
1,0 т.р.;
1,5 т.р.
2,0 т.р.

42. Доля влияния экстенсивности на объем производства определяется путем деления:
темпа прироста ресурсов на темп прироста результативного показателя и умножением на 100;
темпа прироста результативного показателя на темп прироста ресурса и умножением на 100;
умножением темпа прироста ресурса на темп прироста результативного показателя и делением на 100.

43. Расчет относительной экономии заработной платы определяется путем:
вычитания из фонда заработной платы отчетного периода фонда заработной платы базисного периода;
вычитания из фонда заработной платы отчетного периода фонда заработной платы базисного периода, скорректированного на коэффициент динамики продукции за изучаемый период;
вычитания из фонда заработной платы базисного периода, скорректированного на коэффициент динамики продукции, фонда заработной платы отчетного периода.

44. За отчетный период объем производства возрос с 40,0 т.р. до 50,0 т.р., а материальные затраты соответственно с 20,0 т.р. до 24,0 т.р. Экономия ресурсов составила:
4,0 т.р.
2,0 т.р.
1,0 т.р.

45. Имеется следующая информация: численность рабочих в базовый период 38 человек, в отчетный – 40 человек. Объем выпуска продукции соответственно 760 д.е. и 880 д.е. Прирост объема производства за счет численности рабочих составил:
80 д.е.;
40 д.е.;
120 д.е.

46. Имеется следующая информация: численность рабочих увеличилась на 10%, производительность труда на 20%, объем производства возрос с 500 д.е. до 660 д.е. Влияние фактора производительности труда на объем выпуска продукции составило:
50 д.е.;
90 д.е.;
110 д.е.

47. Среднедневная выработка одного рабочего за отчетный период по сравнению с планом возросла с 8 д.е. до 10 д.е., численность рабочих снизилась с 20 до 18 человек, выпуск продукции увеличился со 160 д.е. до 180 д.е. 1.) Влияние производительности труда на выпуск продукции составило:

18 д.е.;

36 д.е.;

20 д.е.

48. Условие предыдущей задачи. Влияние изменения численности рабочих на выпуск продукции, рассчитанное интегральным методом факторного анализа составило:

38;

20;

18.

49. Имеются данные для анализа.

Выручка от продаж товаров в базовом периоде 48 тыс. руб., в отчетном – 60 тыс. руб. прибыль от продаж в базовом периоде 8,64 тыс. руб., в отчетном – 12,0 тыс. руб. Рентабельность продаж в базовом периоде 18%, в отчетном – 20%. Используя индексный метод определить влияние факторов на результативный показатель (прибыль от продаж) изменений выручки от продаж товаров и уровня рентабельности продаж.

1200, 2160;

960, 2400;

1260, 2100.

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

аддитивной;

мультипликативной, смешанной;

комбинированной, кратной.

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

Раздел дисциплины	Задачи																		
Основы экономического анализа	Задача 1																		
	На основании данных таблицы 1 определить влияние на себестоимость продукции отклонений от плановых «норм» расхода и «цен» на материалы. Расчет произвести способом относительных разниц.																		
	Таблица 1																		
	<table><tr><th rowspan="3">Материал</th><th colspan="4">На единицу продукции</th></tr><tr><th colspan="2">2020</th><th colspan="2">2021</th></tr><tr><th>Кол-во</th><th>цена</th><th>Кол-во</th><th>цена</th></tr><tr><td rowspan="2">Сталь листовая (кг)</td><td>40</td><td>25</td><td>42</td><td>24</td></tr></table>	Материал	На единицу продукции				2020		2021		Кол-во	цена	Кол-во	цена	Сталь листовая (кг)	40	25	42	24
	Материал		На единицу продукции																
2020			2021																
Кол-во		цена	Кол-во	цена															
Сталь листовая (кг)	40	25	42	24															
	Задача 2																		
	Рассчитать влияние удельного веса рабочих и их производительности труда на увеличение производительности труда одного работающего на 1.4% или на 240 руб., если удельный вес рабочих по плану 75 % , фактически 77%.																		
	Задача 3																		
	Определить влияние факторов на изменение объема продукции:																		

- 1) численности рабочих;
- 2) числа дней, отработанных каждым рабочим;
- 3) продолжительности рабочего дня;
- 4) среднечасовой выработки.

Таблица 2

Показатели	Выполнение плана, %
1. численность рабочих	98
2. Общее число отработанных человеко-дней	97
3. Общее число отработанных человеко-часов	96.5
4. Объем продукции по плану	101.5

Задача 4

Определить, на сколько выпуск продукции мог быть больше, если бы материалоемкость продукции (аппаратов) не превысила плана?

Таблица 3

Показатели	2021	2022
1. Израсходовано стали конструкционной, кг.	10000	11550
2. Выпущено аппаратов, шт.	2000	2100
3. Материалоемкость единицы продукции (одного аппарата), кг.	5	5,5

Задача 5

Предприятие вложило в дело 30 млн. руб. и получило в конце года прибыль в размере 10 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 6

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

Таблица 4

Показатели	По плану	По отчету
Объем продаж	175000	180500
Задолженность на начало периода	25000	
Прогнозная величина задолженности покупателей на конец периода	53000	35000

тыс. р.

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

Задача 7

Проанализировать влияние на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с базисным периодом следующих факторов:

- среднего количества установленного оборудования;
- среднего числа дней работы оборудования;
- средней продолжительности часов работы оборудования в смену;
- сменной выработки;
- коэффициента сменности.
- Предварительно составьте алгоритм расчета, устанавливающего зависимость результативного показателя от факторных и порядок расчета влияния факторов.

Таблица 5 -Исходные данные для анализа

Показатели	Ед. изм.	Базисный период	Отчетный период
1. Среднее количество установленного оборудования	Единиц	30	32
2. Среднее число дней работы единицы оборудования за период	Дней	22	20
3. Средняя продолжительность работы оборудования в смену	Час	6,5	6,8
4. Выработка продукции за один станко-час	Рублей	20	22
5. Коэффициент сменности	Единиц	1,8	1,85

Задача 8

Используя методы детерминированной комплексной оценки (методы сумм показателей, суммы мест, суммы баллов, метод расстояний и таксонометрический метод) определите интегральный показатель и занимаемое место внутрихозяйственными подразделениями предприятия.

Таблица 6 - Исходные данные

Показатели	Цех №1	Цех №2	Цех №3	Цех №4
1. Выполнение плана по выпуску товарн. продукции	102	98	105	101
2. Выполнение плана по производительности труда	101	103	100	98
3. Выполнение плана по фондоотдаче	94	103	97	105
4. Выполнение плана по материалоемкости	108	97	99	101
5. Выполнение плана по управленческим расходам	93	98	104	95
6. Выполнение плана по использован. оборудования	89	91	94	97
7.Выполнение плана по удельному весу затрат на один рубль товарной продукции	85	88	92	90

Методические указания: приведите алгоритм расчета по каждому методу интегральной оценки. При определении интегрального показателя следует помнить, что необходимым условием использования методов суммы показателей и суммы мест является однонаправленность исследуемых показателей. Использование метода расстояний требует формирования в матрице исходных данных строки “эталон”, отражающей максимальные значения стимуляторов и минимальные значения дестимуляторов. Для каждого i-го цеха (предприятия) определяется расстояние между ним и эталоном по каждому показателю, для чего строится матрица расстояний (удаления) от эталона. Наименьшая сумма расстояний соответствует объекту, занявшему первое место.

Задача 9

Выявить тенденции в динамике предприятий методами комплексной оценки по кругу оценочных показателей на основе следующих данных (показатели взяты в процентных темпах прироста к предыдущему кварталу) по каждой таблице 7:

Таблица 7

ПОКАЗАТЕЛИ	КВАРТАЛЫ			
	первый	второй	третий	четвертый
1. Рентабельность	+ 0,2	- 0,5	+ 0,4	+ 0,2
2. Материалоемкость	- 0,3	- 0,1	+ 0,2	- 0,5
3. Фондоотдача	+ 0,5	+ 0,2	- 0,3	+ 0,6
4. Затраты на рубль продукции	- 0,7	- 0,2	+ 0,1	- 0,2

Задача 10

Используя формулу сложных процентов, определите сумму, начисленную к концу срока, если инвестированы 200 тыс. руб. под 50% годовых.

Основы
финансового
анализа

Задача 11

Проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи, используя данные таблицы 8

Таблица 8

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 9 с учетом налога на прибыль.

Таблица 9

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 10:

Таблица 10

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 10.

Задача 19

	Рассчитайте коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости на основании данных бухгалтерского баланса (таблица 10). Задача 10 Оцените удовлетворительность структуры бухгалтерского баланса, перспективы изменения ликвидности на основании данных таблицы 10.
--	--

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы
Основы теории экономического анализа	1. Научные основы экономического анализа: цель, содержание, предмет и объекты анализа 2. Экономический анализ 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. Экономический анализ 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 отчётность 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 и 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
----------------------------	---

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы

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, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3
«хорошо»	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
«удовлетворительно»	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
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне