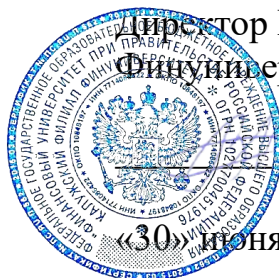


**Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской  
Федерации» (Финансовый университет)  
Калужский филиал Финуниверситета  
Кафедра «Учет и менеджмент»**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Директор Калужского филиала  
Финансового университета



В.А. Матчинов

«30» июня 2025 г.

Ерохина Валентина Николаевна

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

### **Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательные программы бакалавриата

«Бизнес-анализ, налоги и аудит» и «Экономика и финансы»

Очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета  
(протокол №30 от 30.06.2025 г.)*

Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент»  
Калужского филиала Финуниверситета  
(протокол №12 от 26 мая 2025 г.)


КАЛУГА 2025

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Экономический анализ» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательные программы бакалавриата «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профиль «Учет, налоги и аудит» и «Экономика и финансы» профиль «Финансы и кредит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора  
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./  
«30» июня 2025 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./  
«30» июня 2025 г.

Заведующий кафедрой  
«Учет и менеджмент»  /Губернаторова Н.Н./  
«30» июня 2025 г.

## Оглавление

1. Наименование дисциплины .....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....	4
производственного потенциала экономических субъектов .....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся .....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий .....	6
5.1 Содержание дисциплины .....	6
5.2. Учебно-тематический план .....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	14
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	16
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	17
7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	17
7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний .....	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	35
Нормативно-правовые акты .....	35
Основная литература .....	35
Дополнительная литература .....	36
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	36
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	36
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) .....	38
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения .....	38
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы .....	38
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации .....	38
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	38

## 1. Наименование дисциплины

### Б.1.1.3.8 «Экономический анализ»

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: положения международных и национальных стандартов Уметь: составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: особенности расчета финансово-экономических показателей Уметь: производить расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях
		Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знать: природу экономических процессов Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать: основные факторы экономического роста Уметь: оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов
		2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов	Знать: показатели деятельности экономических субъектов. Уметь: рассчитывать и интерпретировать показатели деятельности экономических субъектов
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знать: положения международных и национальных стандартов для составления отчетности организации Уметь: применять положения международных и национальных стандартов
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных	Знать: анализ финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности Уметь: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных

		решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	решений на макро-, мезо- и микроуровнях
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: основные методы организации учетно-аналитической работы Уметь: оформлять расчеты и результаты проведенного аналитического исследования
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знать: возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в бизнесе Уметь: Обосновывать сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знать: признаки классификации выделения соответствующих групп однородных «объектов» Уметь: идентифицировать общие свойства элементов групп, оценивать полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности	Знать: факты, мнения, интерпретации, оценки в рассуждениях других участников деятельности Уметь: грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки.
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: системного описания Уметь: аргументированно и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ» относится к дисциплинам общепрофессионального цикла по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика» образовательных программ бакалавриата «Бизнес-анализ, налоги и аудит» и «Экономика и финансы».

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся**

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине		4 семестр очная форма	5 семестр Очно-заочная форма
	Всего (в з/е и часах)		
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	5/180	180	180
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	78/52	78	52
<i>Лекции</i>	16/16	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	52/36	52	36
<b>Самостоятельная работа</b>	112/128	112	128
Вид текущего контроля	Контрольная работа		
Вид промежуточной аттестации	экзамен		

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

**5.1 Содержание дисциплины**

**Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа**

**1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.**

Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Субъекты анализа, их требования. Предмет экономического анализа. Экономический анализ как функция управления. Влияние отраслевых особенностей на методологию экономического анализа. Принципы анализа. Классификация видов анализа.

Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей экономического анализа. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов. Комплексная оценка резервов производства.

**1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа**

Комплексный экономический анализ как метод оценки эффективности бизнеса. Принципы формирования системы показателей комплексного экономического анализа. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Блок-схема комплексного экономического анализа (компоненты, функции, взаимосвязи). Исследование взаимосвязи и обусловленности показателей и факторов хозяйственной и финансовой деятельности.

**1.3. Инструментарий экономического анализа**

Определение метода экономического анализа и его характерные особенности. Системность аналитических исследований. Комплексность анализа и её конкретные проявления. Понятие методики экономического анализа, её особенности и взаимосвязь с методом.

Классификация технических приемов (способов) экономического анализа. Краткая характеристика технических приёмов экономического анализа. Способы обработки и подготовки аналитической информации. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы). Эвристические методы в решении аналитических задач.

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Методика факторного анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем. Способы моделирования детерминированных моделей.

Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели). Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации. Индексный метод. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц). Интегральный метод.

Математические модели и методы в экономическом анализе и их характеристика.

Методы комплексной оценки деятельности экономических субъектов.

#### **1.4. Информационное обеспечение экономического анализа**

Характеристика системы экономической информации. Виды информации, используемые в экономическом анализе. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные). Состав и особенности статистической отчетности предприятия. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности. Подготовка исходных данных для анализа. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации.

Способы аналитической обработки информации. Критерии качества аналитической информации.

### **Раздел 2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта**

#### **2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства**

Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними. Объем продаж показатель дохода от операционной деятельности экономического субъекта. Анализ динамики объема продаж и объема производства. Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж.

Факторы повышения экономической эффективности производства (техническое и организационное развитие, внешнеэкономические, социальные и природные условия хозяйственной деятельности). Анализ обеспеченности организации основными средствами производства, их движения, технического состояния, эффективности использования. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, показателей их эффективности использования. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.

Анализ и управление себестоимостью продукции, работ, услуг. Анализ структуры расходов организации, факторы, формирующие расходы.

Методика определения резервов снижения себестоимости.

## **2.2. CVP - анализ (анализ безубыточности)**

Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата. Концептуальные подходы к проведению CVP- анализа. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции. Обоснование безубыточности продаж продукции. Анализ запаса прочности организации. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

## **2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж**

Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа. Отчет о финансовых результатах как источник информации. Анализ формирования финансовых результатов. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов. Оценка качества и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж организации. Рентабельность авансированного и собственного капитала, их взаимосвязь, факторный анализ изменения показателей рентабельности.

## **Раздел 3. Анализ финансового состояния экономического субъекта**

### **3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния**

#### **экономического субъекта**

Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Финансовое состояние организации и методы его анализа. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта. Роль пояснительной записки в раскрытии информации. Взаимосвязь показателей различных форм финансовой отчетности. Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса.

### **3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.**

Активы экономического субъекта по степени ликвидности. Понятия денежные средства и эквиваленты денежных средств. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности.

Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности. Абсолютные показатели ликвидности. Относительные показатели ликвидности. Анализ



сбалансированности активов и пассивов организации.

Анализ Отчета о движении денежных средств как оценка платежеспособности организации за отчетный год. Классификация денежных потоков организации. Источников получения денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой сферах деятельности. Анализ направлений расходования денежных средств организации. Показатель чистого денежного потока и его аналитическое значение. Прогноз денежных потоков для оценки платежеспособности и потребности в заемных средствах. Анализ денежных потоков организации методом финансовых коэффициентов.

### **3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации**

Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния. Источники информации для оценки оборачиваемости. Длительность оборота внеоборотных активов. Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности.

Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Анализ длительности операционного цикла организации и его влияние на оценку финансового состояния организации. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации. Расчет и анализ финансового цикла.

### **3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости**

Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации. Анализ качества собственного капитала организации. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования. Понятие финансового рычага и его анализ. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала.

Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, их анализ. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Трехфакторная модель финансовой устойчивости.

### **3.5. Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации**

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Анализ кредитоспособности заёмщика. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Система показателей - индикаторов банкротства организации. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3  
очная форма обучения

№ и/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего часов	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары		
1	Раздел 1. Теоретические основы Экономического анализа	36	12	4	8	24	
2	1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	9	3	1	2	6	Устный опрос (индивидуальный) Дискуссия.
3	1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	9	3	1	2	6	Устный опрос (комбинированный, творческое задание: моделирование системы показателей
4	1.3. Инструментарий экономического анализа	9	3	1	2	6	Проверка и прием домашнего задания. Консультация.
5	1.4. Информационное обеспечение Экономического анализа	9	3	1	2	6	Опрос и дискуссия на семинаре. Проверка и прием домашнего задания. Тестирование
6	Раздел 2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта	27	9	3	6	18	
7	2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	39	3	1	2	6	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
8	2.2. CVP - анализ	9	3	1	2	6	Проверка и прием домашнего задания. Анализа вариантов решения проблемы бизнеса, обоснования выбора оптимального варианта решения
9	2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	9	3	1	2	6	Проверка и прием домашнего задания. Тестирование. Работа с отчетностью публичной компании
10	Раздел 3. Анализ финансового состояния экономического субъекта	117	47	9	38	70	
11	3.1. Методологическая основа анализа финансового Состояния экономического субъекта	21	7	1	6	14	Собеседование, работа с отчетностью публичной компании тестирование, тренинги,
12	3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	24	10	2	8	14	Решение комплексных заданий, Моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
13	3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	24	10	2	8	14	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка
14	3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	24	10	2	8	14	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
15	3.5. Методы комплексной оценки Финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	24	10	2	8	14	Анализ ситуаций. Вопросы по теме «Дискуссия по теме «Сравнительный анализ подходов прогнозирования вероятности банкротства коммерческих организаций»

16		180	78	16	52	112	Контрольная работа
	<b>В целом по дисциплине</b>						
	Итого, в %	100	43	14	29	57	

Очно-заочная форма

№ и/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего часов	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя- тельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары		
1	Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа	52	12	4	8	40	
2	1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	9	3	1	2	6	Устный опрос (индивидуальный) Дискуссия.
3	1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	9	3	1	2	6	Устный опрос (комбинированный, творческое задание: моделирование системы показателей
4	1.3. Инструментарий экономического анализа	19	3	1	2	16	Проверка и прием домашнего задания. Консультация.
5	1.4. Информационное обеспечение Экономического анализа	15	3	1	2	12	Опрос и дискуссия на семинаре. Проверка и прием домашнего задания. Тестирование
6	Раздел 2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта	27	9	3	6	18	
7	2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	39	3	1	2	6	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
8	2.2. CVP - анализ	9	3	1	2	6	Проверка и прием домашнего задания. Анализа вариантов решения проблемы бизнеса, обоснования выбора оптимального варианта решения
9	2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	9	3	1	2	6	Проверка и прием домашнего задания. Тестирование. Работа с отчетностью публичной компании
10	Раздел 3. Анализ финансового состояния экономического субъекта	103	33	9	24	70	
11	3.1. Методологическая основа анализа финансового Состояния экономического субъекта	21	7	1	6	14	Собеседование, работа с отчетностью публичной компании тестирование, тренинги
12	3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	20	6	2	4	14	Решение комплексных заданий, Моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
13	3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	20	6	2	4	14	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка

14	3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	24	10	2	8	14	Решение комплексных заданий, моделирующих реальные ситуации профессиональной деятельности - проверка выполнения индивидуальных домашних заданий
15	3.5. Методы комплексной оценки Финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	18	4	2	2	14	Анализ ситуаций. Вопросы по теме «Дискуссия по теме «Сравнительный анализ подходов прогнозирования вероятности банкротства коммерческих организаций»
16	<b>В целом по дисциплине</b>	180	52	16	36	128	Контрольная работа
	Итого, в %	100	29	9	20	71	

### 5.3.Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
<b>Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа</b>		
1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	1.Субъекты экономического анализа 2. Сущность экономического анализа в условиях стабильной и нестабильной рыночной экономики. 3. Виды экономического анализа Рекомендуемая литература 9, 12, 13, 15, 19, 25, 29	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Работа с отчетностью.
1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	1. Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации. 2. Анализ трех взаимосвязанных элементов деятельности. 3. Блок схема экономического анализа Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
1.3. Инструментарий экономического анализа	1. Классификация приемов экономического анализа. Методы построения факторных моделей. Основные типы детерминированных факторных моделей. Способы детализации и расширения модели. Рекомендуемая литература 11,12, 13,15 16,18, 25, 28, 29, 30	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	3. Методы определения влияния факторов. Основные этапы применения метода цепных подстановок. Отличие метода цепных подстановок и интегрального. Сущность метода абсолютных и относительных разниц. Индексы как разновидность относительных величин. Выполнение практических заданий. 4. Методы анализа и объективной оценки влияния факторов на результативный показатель деятельности организации. Выполнение практических заданий. Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
<b>Раздел 2. Анализ эффективности операционной деятельности экономического субъекта</b>		
2.1. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	1.Анализ объема продаж и объема производства. Факторный анализ объема продаж. Ассортиментный анализ.. 2. Выявление влияния факторов и резервов роста объема производства. Выполнение практических заданий. Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.

2.2. CVP - анализ	1. Концептуальные основы CVP- анализа 2. Методы анализа безубыточности продаж. Понятие маржинального дохода и методика его анализа. 3.Оценка влияния факторов на изменение запаса финансовой прочности Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	1. Формирование конечного финансового результата деятельности экономического субъекта. 2. Анализ влияния факторов на прибыль от продаж. Показатели рентабельности продаж и методы их расчета. 3. Методы факторного анализа показателей рентабельности Выполнение практических заданий. Рекомендуемая литература 10,12, 13	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
<b>Раздел 3. Анализ финансового состояния экономического субъекта</b>		
3.1. Методологическая основа анализа финансового Состояния экономического субъекта	1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта 2. Сущность и значение экспресс-диагностики финансового состояния организации. 3. Методы анализа финансового состояния экономического субъекта. Система финансовых коэффициентов экспресс-анализа финансового состояния. Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	1. Аналитический баланс для оценки ликвидности и платежеспособности организации 2. Группировка активов организации по сферам функционирования (сфера производства и обращения) и категориям риска. 3. Группировка источников финансирования деятельности организации в зависимости от принадлежности источников средств и от сроков пользования ими. 4. Анализ движения денежных средств Выполнение практических заданий Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	1. Система показателей оборачиваемости и их аналитическое значение. 2. Методика расчета показателей оборачиваемости по данным управленческого учета. 2.Методика расчета операционного и финансового циклов и их анализ. Выявление и оценка резервов улучшения финансового состояния через ускорение оборачиваемости Выполнение практических заданий. Рекомендуемая литература 10,12, 13, 15,16,18, 20, 21, 23,25,26, 28, 30, 31	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач Опрос.
3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	Анализ собственного капитала организации. 2.Оценка стоимости заемного капитала. Финансовый рычаг и его анализ. 3. Показатели финансовой устойчивости: коэффициентный метод 4. оценка достаточности капитала для финансирования материальных активов организации Рекомендованные источники, 6,7,8, 10,11	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Ситуационные и практические задания
3.5. Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	1. Рейтинговая оценка экономического субъекта. Анализ кредитоспособности заемщика 2. Методы оценки близости организации к банкротству. Выполнение практических заданий. Рекомендованные источники 1 6,7,8,9,12	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач.

**6.Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**  
**6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1.1 Предмет и сущность экономического анализа, типология видов анализа.	Работа с учебной литературой. Подготовка к практическим занятиям, изучение нормативного материала; подбор материала для доклада	Работа с учебной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
1.2. Система показателей как основа комплексного экономического анализа.	Работа с учебной литературой. Подготовка к практическим занятиям, изучение нормативного материала; подбор материала для сообщения и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel	Работа с учебной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
1.3. Инструментарий экономического анализа	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel Выполнение и подготовка к защите индивидуального задания по выбранной теме.	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
1.4. Информационное обеспечение экономического анализа	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
2.1. Анализ условий хозяйствования субъекта и факторов производства	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel Выполнение и подготовка к защите индивидуального задания по выбранной теме.	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
2.2. CVP - анализ	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
2.3. Анализ финансовых результатов и рентабельности продаж	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel Выполнение и подготовка к защите индивидуального задания по выбранной теме.	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
3.1. Методологическая основа анализа финансового состояния экономического субъекта	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
3.2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel Выполнение и подготовка к защите индивидуального задания по выбранной теме.	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
3.3. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности) организации	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel Выполнение и подготовка к защите индивидуального задания по выбранной	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
3.4. Анализ источников финансирования деятельности организации и ее финансовой устойчивости	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ
3.5. Методы комплексной оценки финансового состояния организации, оценки несостоятельности (банкротства) организации	Работа с учебной литературой и расчёты на ЭВМ при помощи функций Excel Выполнение и подготовка к защите индивидуального задания по выбранной теме.	Работа с учебной и справочной литературой. Решение задач. Выполнение контрольных работ

В рамках дисциплины «Экономический анализ» студенты, объединенные в творческие коллективы по 2-3 человека, готовят доклады.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ  
ДОКЛАДОВ:

1. Финансовый анализ и его место в системе комплексного экономического анализа деятельности коммерческой организации.
2. Современные инструменты и методы финансового анализа, используемые при формировании и оценке прогнозной финансовой отчетности.
3. Анализ реализации финансовой стратегии коммерческой организации.
4. Анализ факторов изменения рентабельности продаж коммерческой организации и выявление возможностей ее повышения.
5. Эффект финансового рычага и понятие запаса прочности коммерческой организации
6. Анализ состава и структуры пассивов; факторы, влияющие на соотношение собственного и заемного капитала; направления использования результатов анализа.
7. Анализ показателей деловой активности хозяйствующего субъекта и оценка финансовых последствий их изменения.
8. Методы анализа создания добавленной стоимости компании. Сфера применения, методика расчета и анализа.
9. Разработка и обоснование системы ключевых показателей эффективности.
10. Анализ факторов формирования и использования чистой прибыли коммерческой организации. Влияние концепций сохранения капитала (финансового и физического) на принятие решений.
11. Анализ эффективности сегментов бизнеса и их влияния на результаты деятельности коммерческой организации.
12. Методы анализа бухгалтерского баланса, применяемые в целях оценки текущего и будущего финансового состояния коммерческой организации.
13. Анализ динамики рентабельности собственного капитала коммерческой организации и оценка его результатов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала и обеспеченности устойчивого роста компании.
14. Методы оценки рисков инновационной деятельности.
15. Анализ факторов изменения рентабельности продаж коммерческой организации и выявление возможностей ее повышения.
16. Методы анализа кредитоспособности заемщика.
17. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации.
18. Методы анализа платежеспособности коммерческой организации.
19. Анализ операционного и финансового циклов коммерческой организации. Использование результатов анализа в процессе принятия операционных решений.
20. Важнейшие показатели отчета о движении денежных средств и их анализ. Использование данных отчета для оценки платежеспособности организации.
21. Анализ показателей деловой активности хозяйствующего субъекта и оценка финансовых последствий их изменения.
22. Анализ эффективности деятельности компании на финансовых рынках.
23. Анализ инвестиционных коэффициентов компаний-эмитентов и оценка их инвестиционной привлекательности.

Целью подготовки доклада (сообщения) является развитие высокой степени самостоятельности, умение логически обрабатывать материал, высказывать свое отношение к объектам и событиям, самостоятельно принимать решение о целесообразности применения методов стратегического анализа, работать в коллективе, структурировать материал, оформлять в виде презентаций, приобретать навык публичного выступления.

Студент, исходя из темы своего доклада, изучает необходимую экономическую литературу: нормативные акты, учебники, пособия, монографии, статьи, дискуссии оценочного Интернет-сообщества. По результатам формирует тезисы, которые согласовывает с преподавателем. Оформляет презентацию и комментарии к слайдам, а также дискуссионные вопросы для слушателей.

Формой промежуточного контроля по дисциплине «Экономический анализ: принципы проведения» для очного обучения является контрольная работа.

## 6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

### ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ:

1. Анализ вероятности банкротства организации. Виды банкротств, критерии банкротства юридического и физического лица, методы реструктуризации задолженности для финансового оздоровления.
2. Анализ влияния инфляции на данные финансовой отчетности.
3. Анализ динамики изменения активов организации по степени риска.
4. Анализ динамики рентабельности собственного капитала коммерческой организации и оценка его результатов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала и обеспеченности устойчивого роста компании
5. Анализ достаточности источников финансирования запасов организации в оценке финансовой устойчивости
6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
7. Анализ операционного и финансового циклов коммерческой организации. Использование результатов анализа в процессе принятия экономических решений
8. Анализ платежеспособности организации.
9. Анализ показателей деловой активности экономического субъекта и оценка финансовых последствий их изменения
10. Анализ показателей эффективности использования капитала организации.
11. Анализ прогнозирования банкротства в российской практике. Модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова.
12. Анализ распределения прибыли организации.
13. Анализ сводной системы показателей рентабельности организации.
14. Анализ состава и структуры пассивов; факторы, влияющие на соотношение собственного и заемного капитала; направления использования результатов анализа
15. Анализ состояния и движения дебиторской задолженности организации.
16. Анализ состояния и движения кредитов и займов организации
- Анализ состояния и использования финансовых вложений организации.
15. Анализ состояния, движения и эффективности основных средств организации.
16. Анализ средневзвешенной цены источников финансирования
17. Анализ структуры и динамики активов организации и источников их формирования.
18. Анализ структуры и динамики финансовых результатов организации.
19. Анализ структуры и динамики финансовых результатов организации. Факторный анализ прибыли от продаж и чистой прибыли организации.
20. Анализ структуры, состояния и движения капитала организации.
21. Анализ финансового рычага
22. Анализ финансовой устойчивости организации.
23. Анализ чистых активов организации.
24. Важнейшие показатели отчета о движении денежных средств и их анализ. Использование данных отчета для оценки платежеспособности организации.
25. Виды банкротств и диагностика финансового кризиса организации. Система показателей-индикаторов финансового кризиса.
26. Зарубежные методики оценки вероятности банкротства организации. Система показателей У.Х. Бивера. Модель прогноза банкротства с применением коэффициентов Э.Альтмана. Методики Коннана-Гольдера, Гордона Л. В. Спрингейта.
27. Классификация финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса.
28. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Внешние факторы, оказывающие сильное влияние на деятельность предприятия.
29. Методы анализа бухгалтерского баланса, применяемые в целях оценки текущего и будущего финансового состояния коммерческой организации
30. Особенности анализа консолидированной финансовой отчетности организации.
31. Пользователи финансовой отчетности.
32. Понятие банкротства. Признаки банкротства.
33. Процедуры банкротства: наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее



- управление, конкурсное производство, мировое соглашение.
34. Рейтинговый анализ финансового состояния организаций-эмитентов.
  35. Современные инструменты и методы финансового анализа, используемые при формировании и оценке прогнозной финансовой отчетности
  36. Стандартные методы анализа финансовой отчетности.
  37. Факторный анализ прибыли от продаж и чистой прибыли организации.
  38. Факторный анализ финансовой устойчивости и установление границ собственного капитала организации.
  39. Факторный анализ чистой рентабельности, экономической рентабельности и рентабельности собственного капитала организации.
  40. Формы реструктуризации задолженности.
  41. Характеристика сравнительного аналитического баланса.
  42. Цель, задачи, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности.
- Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

**7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

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

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2.

**7.2Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Таблица 6

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН -2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: положения международных и национальных стандартов Уметь: составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	Определить коэффициент обеспеченности собственными средствами, если валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб.
	2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: особенности расчета финансово-экономических показателей Уметь: производить расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	
	Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знать: природу экономических процессов Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	
ПКН-4 Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	2. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и	Знать: основные факторы экономического роста Уметь: оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов	Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов,

	использования производственного потенциала экономических субъектов.		рассчитанная на основе операционной прибыли.
	2.Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов	Знать: показатели деятельности экономических субъектов. Уметь: рассчитывать и интерпретировать показатели деятельности экономических субъектов	
ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1.Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знать: положения международных и национальных стандартов для составления отчетности организации Уметь: применять положения международных и национальных стандартов	Организация планирует инвестировать в приобретение собственного специального транспортного средства 16 млн. руб. Планируемый годовой объем грузоперевозок составит 100 тыс. т.км. Эксплуатационные расходы, по сравнению с аутсорсингом, сократятся и составят 100 руб./т.км по сравнению с оплатой услуг аутсорсера- 200 руб./т.км, при этом постоянные затраты связанные с содержанием средства в расчете на 1 год (без учета амортизации) составят 250 тыс. руб., что на 200 тыс. выше расходов при варианте аутсорсинга. Срок эксплуатации средства составит 5 лет. Определить целесообразность его приобретения и период окупаемости инвестиций за счет относительной экономии средств. Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности?
	2.Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: анализ финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности Уметь: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	
УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	5. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: основные методы организации учетно- аналитической работы Уметь: оформлять расчеты и результаты проведенного аналитического исследования	Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности? Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб. валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность -1390 тыс. руб.
	6. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знать: возможности современных аналитических систем управления при реализации планово-контрольных функций в бизнесе Уметь: Обосновать сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	
	7. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знать: признаки классификации выделения соответствующих групп однородных «объектов» Уметь: идентифицировать общие свойства элементов групп, оценивать полноту результатов Классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	
	8. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности	Знать: факты, мнения, интерпретации, оценки в рассуждениях других участников деятельности Уметь: грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки.	
	5.Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Знать: системного описания Уметь: аргументированно и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания	

## Перечень вопросов для тестирования.

Укажите правильные ответы:

**1. К анализу структурной динамики основных производственных фондов относится:**

- a) анализ движения основных средств;
- b) оценка размера и структуры вложений капитала в основные средства;
- c) анализ затрат на капитальный ремонт;
- d) оценка эффективности капитальных вложений;
- e) определение характера и размера влияния изменения стоимости основных средств

**2. К анализу эффективности использования основных средств относится:**

- a) анализ показателей эффективности использования основных средств;
- b) анализ затрат по текущему ремонту;
- c) оценка эффективности привлечения займов для инвестирования;
- d) анализ использования времени работы оборудования.

**3. При расчете показателя фондоотдачи используется формула:**

- a)  $F = N / S$ ;
- b)  $F = S / N$ ,
- c)  $F = S + N / N$ ,

0

где: N- валовой выпуск продукции; S - средняя годовая стоимость оборудования.

**4. Максимально возможное время работы оборудования - это:**

- a) режимный фонд времени;
- b) календарный фонд времени;
- c) возможный фонд времени.

**5. Коэффициент износа основных средств равен:**

- a) отношению стоимости новых основных средств к первоначальной стоимости основных средств;
- b) отношению суммы износа основных фондов к первоначальной стоимости основных фондов;
- c) произведение остаточной стоимости основных фондов на первоначальную стоимость основных фондов.

**6. Важнейшими показателями использования основных производственных фондов являются:**

- a) материал отдача и материалоемкость;
- b) фондоотдача и фондоемкость;
- c) показатели производства и реализации.

**7. Плановый фонд времени — это:**

- a) время, действительно затраченное на выпуск продукции;
- b) максимально возможное время работы оборудования;
- c) время, необходимое для выполнения плана по производству продукции.

- 8. Отношением стоимости годового объема продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов определяется показатель:**
- a) фондоемкость;
  - b) фондоотдача;
  - c) фондоотдача.
- 9. Темп прироста стоимости основных производственных фондов (ОПФ) рассчитывается как:**
- a) отношение выбывших ОПФ к объему вновь введенных ОПФ;
  - b) отношение поступивших ОПФ к стоимости ОПФ на начало периода;
  - c) отношение разности стоимости поступивших ОПФ и стоимости выбывших ОПФ к стоимости ОПФ на начало периода.
- 10. Фондовооруженность труда определяется:**
- a) отношение среднегодовой стоимости промышленно - производственных фондов к среднесписочной численности рабочих;
  - b) отношение среднесписочной численности рабочих к среднегодовой стоимости промышленно - производственных фондов;
  - c) произведение среднегодовой стоимости промышленно - производственных фондов и среднесписочной численности рабочих.
- 11. Уровень использования основных производственных средств характеризуется показателем:**
- a) рентабельность, прибыль;
  - b) фондоотдача, фондоемкость;
  - c) фондовооруженность труда рабочих;
  - d) коэффициент сменности;
  - e) производительность труда рабочих.
- 12. Коэффициент интенсивного использования оборудования определяется:**
- a) отношением фактического объема выпущенной продукции к объему, предусмотренному бизнес-планом;
  - b) отношением фактически отработанного оборудованием времени к календарному фонду времени;
  - c) отношением фактической мощности выработки в один машино-час к мощности, предусмотренной бизнес-планом;
  - d) отношением объема выпуска продукции, предусмотренного бизнес-планом к фактическому объему выпущенной продукции;
  - e) все ответы верны.
- 13. Экстенсивное использование оборудования определяется:**
- a) по мощности;
  - b) по численности производственного персонала;
  - c) в натуральном выражении;
  - d) по стоимости оборудования;
  - e) по времени работы.
- 14. Определите путь развития организации при условии, что темпы роста фондовооруженности значительно превышают темпы роста фондоотдачи:**
- a) экстенсивный;
  - b) интенсивный;

- с) смешанный;
- д) комбинированный;
- е) нет верного ответа.

**15. Зависимость между производительностью труда и фондоотдачей:**

- а) прямая;
- б) обратная;
- с) стохастическая;
- д) детерминированная;
- е) все ответы не верны.

**16. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:**

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- с) фондовооруженность;
- д) нет верного ответа.

**1. Основными показателями объема производства являются:**

- а) валовая, товарная продукция;
- б) отгруженная продукция;
- с) реализованная продукция.

**17. К анализу производства и реализации продукции относится:**

- а) оценка степени выполнения плана производства;
- а) планирование объема производства и продажи;
- б) заключение договоров на поставку;
- с) оценка выполнения договорных обязательств.

**18. Товарная продукция отличается от валовой продукции:**

- а) остатками незавершенного производства;
- б) остатками нереализованной продукции;
- с) разницей по налогу на добавленную стоимость.

**19. На объем продажи продукции прямое влияние оказывают факторы:**

- а) отгрузка продукции;
- б) создание дополнительных рабочих мест;
- с) ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- д) остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

**20. К задачам анализу технического уровня и качества продукции относятся:**

- а) оценка технического уровня продукции;
- б) оценка выполнения договорных обязательств;

**21. выявление брака и потерь; Объектом анализа объема производства продукции является:**

- а) объем производства и реализации продукции;
- б) качество товарной продукции;
- с) структура товарной продукции;
- д) ритмичность производства и реализации продукции;
- е) верны все варианты.

**22. Процент выполнения договорных обязательств на поставку продукции можно рассчитать:**

- a) отгрузка фактическая / план отгрузки x 100
- b) (план отгрузки - сумма недопоставок) / план отгрузки x 100
- c) (сумма поставок - сумма недопоставок) / план отгрузки x 100

**23. На недовыполнение плана по ассортименту продукции влияют:**

- a) внешние и внутренние причины
- b) изменение спроса на отдельные виды продукции
- c) недостатки в организации производства

**24. Максимально-возможный выпуск продукции по качеству и количеству в условиях эффективного использования всех средств и предметов труда называется:**

- a) производственной программой предприятия
- b) производственными резервами предприятия
- c) производственным потенциалом предприятия

**25. Экстенсивные факторы, влияющие на изменение объема продукции:**

- a) объем используемых ресурсов
- b) "цена" отдельных видов ресурсов
- c) коэффициенты сменности
- d) продукция, приходящаяся на единицу расходуемого ресурса

**26. Номенклатура продукции - это:**

- a) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции
- b) перечень наименований изделий
- c) соотношение отдельных видов продукции между собой
- d) перечень изделий с определением количества каждого из них

**27. Ассортимент продукции - это:**

- a) перечень наименований изделий
- b) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции
- c) соотношение отдельных видов продукции между собой
- d) перечень изделий с определением количества каждого из них

**28. Структура продукции - это:**

- a) перечень наименований изделий
- b) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции
- c) соотношение отдельных видов продукции между собой
- d) перечень изделий с определением количества каждого из них

**29. Анализ оценки организационно- технического уровня в системе комплексного экономического анализа позволяет:**

- a) оценить реальность изменения ассортиментной программы;
- b) оценить достаточность собственного капитала;
- c) оценить состояние ресурсов;
- d) проанализировать себестоимость продукции;
- e) оценить величину прибыли.

**30. К анализу трудовых ресурсов относится:**

- a) анализ эффективности использования рабочего времени;
- b) определение среднесписочной численности;
- c) планирование средств на оплату труда;

- d) выявление резервов роста производительности труда

**31. К факторам, влияющим на эффективность использования рабочего времени относятся:**

- a) полезный фонд рабочего времени
- b) целодневные потери рабочего времени
- c) снижение трудоемкости продукции
- d) изменение структуры фактически выпущенной продукции

**32. К основным направлениям анализа использования рабочего времени относятся:**

- a) анализ движения рабочей силы;
- b) выявление непроизводительных затрат рабочего времени;
- c) выявление общих потерь рабочего времени;
- d) выявление резервов снижения расходов средств на оплату труда.

**33. Отношение принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала - это:**

- a) коэффициент текучести кадров;
- b) коэффициент оборота по выбытию;
- c) коэффициент оборота по приему рабочих.

**34. При росте объема производства оплата труда рабочим:**

- a) увеличивается;

**35. уменьшается; Производительность труда характеризуется способностью человека:**

- a) производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции;
- b) производить за единицу рабочего времени максимальный объем продукции;
- c) производить за единицу рабочего времени минимальный объем продукции.

**36. При увеличении целодневных и внутрисменных простоев оплата труда рабочим:**

- a) увеличивается;
- b) уменьшается;
- c) не влияет.

**37. Производительность труда характеризует:**

- a) эффективность использования совокупных затрат производства;
- b) эффективность использования совокупных затрат труда;
- c) эффективность использования совокупных затрат реализации.

**38. Фонд рабочего времени зависит от:**

- a) численности рабочих, количества отработанных дней одним рабочим, средней продолжительности рабочего дня;
- b) среднечасовой выработки одного рабочего, затрат труда на единицу продукции, численности рабочих;
- c) количества отработанных дней одним рабочим, объема выпуска продукции, удельного веса рабочих в общей численности.

**39. Среднегодовая выработка продукции одним работающим - это производство:**

- a) общего числа отработанных часов одним рабочим на затраты труда на производство единицы продукции;
- b) удельного веса рабочих в общей численности промышленно - производственного персонала, среднечасовой выработки рабочих и количества отработанных часов всеми рабочими;
- c) продолжительности рабочего дня, количества дней отработанных всеми рабочими за год и объема выпущенной продукции.

**40.** Определить сколько продукции будет получено дополнительно за счет роста изменения численности, если численности персонала увеличилась на 15 человек и составила 128 человек за анализируемый период;

Производительность труда возросла с 8000 тыс. руб. до 9200 тыс. руб.:

- a) 21500 тыс. руб.
- b) 120000 тыс. руб.
- c) 94500 тыс. руб.

**41.** Стоимость израсходованных материальных ресурсов возросла на 1,5%, стоимость продукции увеличилась на 2,8%. Определите долю экстенсивного фактора в приросте продукции:

- a) 46,6%;
- b) 53,6%;
- c) 98,7%;

**42. Затраты сырья, материалов и других материальных ресурсов на единицу произведенной продукции - это:**

- a) материал отдача продукции;
- b) материалоемкость продукции;
- c) материал вооруженность продукции.

**43. К внутренним источникам покрытия потребности в материальных ресурсах относятся:**

- a) материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами
- b) материальные ресурсы, поступающие от поставщиков и использование вторичного сырья
- c) сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, экономия материалов в результате внедрения достижений научно - технического прогресса.

**44. При увеличении доли материалоемких изделий материальные затраты:**

- a) увеличиваются;
- b) снижаются;
- c) не меняются.

**45. Для расчета материалоемкости продукции используется формула:**

- a)  $M_c = M_z / K_v$ ;
- b)  $M_c = K_v / M_z$ ;
- c)  $M_c = K_v \times M_z$ ,

где:  $M_z$  - материальные затраты,  $K_v$  - объем выпуска продукции

**46. При росте цен на материальные ресурсы:**

- a) материальные затраты увеличиваются;



- b) материальные затраты снижаются;
- c) материальные затраты не меняются.

**1. Материал отдачи определяется:**

- a) делением суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции
- b) произведением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат
- c) делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат

**47. При снижении отпускных цен на продукцию:**

- a) материальные затраты увеличиваются;
- b) материальные затраты снижаются;
- c) материальные затраты не меняются.

**48. При нарушении графика поставки ресурсов обеспеченность предприятия сырьем и материалами:**

- a) улучшается;
- b) ухудшается;
- c) не изменяется.

**49. Затраты сырья, материалов и других материальных ресурсов на единицу произведенной продукции - это:**

- a) материал отдачи продукции;
- b) материалоемкость продукции;
- c) материал вооруженность продукции.

**50. К внутренним источникам покрытия потребности в материальных ресурсах относятся:**

- a) материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами
- b) материальные ресурсы, поступающие от поставщиков и использование вторичного сырья
- c) сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, экономия материалов в результате внедрения достижений научно - технического прогресса.

**51. При увеличении доли материалоемких изделий материальные затраты:**

- a) увеличиваются;
- b) снижаются;
- c) не меняются.

**52. Для расчета материалоемкости продукции используется формула:**

- a)  $M_c = M_z / K_v$ ;
- b)  $M_c = N_v / M_z$ ;
- c)  $M_c = N_v \times M_z$ ,

где:  $M_z$  - материальные затраты,  $N_v$  - объем выпуска продукции

**53. При росте цен на материальные ресурсы:**

- a) материальные затраты увеличиваются;
- b) материальные затраты снижаются;
- c) материальные затраты не меняются.

**54. Материал отдачи определяется:**

- a) делением суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции
- b) произведением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат
- c) делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат

**55. При снижении отпускных цен на продукцию:**

- a) материальные затраты увеличиваются;
- b) материальные затраты снижаются;
- c) материальные затраты не меняются.

**56. При нарушении графика поставки ресурсов обеспеченность предприятия сырьем и материалами:**

- a) улучшается;
- b) ухудшается;
- c) не изменяется.

**57.** Для какой группы участников экономических отношений в бизнес-плане первостепенными являются следующие цели: оценка ликвидности, риска и качества управления?

- a) для собственников;
- b) для кредиторов;
- c) для менеджеров.

**58.** Содержанием какого раздела бизнес-плана являются: прогноз объемов реализации, баланс денежных расходов и поступлений, сводный баланс активов и пассивов предприятия и т.д.?

- a) финансового плана;
- b) плана производства;
- c) плана маркетинга.

**59. Коэффициент интенсивного использования оборудования - это:**

- a) отношение фактического объема выпущенной продукции к предусмотренному бизнес-планом;
- b) отражение фактически отработанного оборудованием времени по отношению к календарному;
- c) отношение фактической мощности (выработки в один машино-час к предусмотренной бизнес-планом);
- d) отношение предусмотренного бизнес-планом объема выпущенной продукции к фактическому объему.

**60.** После покрытия всех постоянных затрат, предусмотренных бизнес-планом, увеличение объема продукции сверх плана приведет к росту суммы:

- a) 1. Маржинального дохода;
- b) 2. Прибыли от продаж;
- c) 3. Все постоянные затраты + прибыль.

**61.** Форма планового расчета, которая определяет подробную программу действия предприятия на предстоящий период с поквартальной или помесечной разбивкой называется:

- a) бюджетом;

- b) бизнес-планом;
- c) сметой.

**62.** Смета, являющаяся частью основной сметы текущих расходов, отражающая ожидаемые расходы по реализации, а также общие административные расходы называется:

- a) смета прибылей и убытков;
- b) смета текущих (периодических) расходов;
- c) смета производства.

**63.** Смета, включающая информацию о предполагаемых объемах реализации по каждому товару и ожидаемую цену единицы товара называется:

- a) сметой продаж;
- b) сметой себестоимости;
- c) смета производства.

**64.** В качестве элемента аддитивной модели прибыли не может использоваться:

- a) чистая прибыль;
- b) доходы по прочим внереализационным операциям;
- c) коммерческие расходы;
- d) проценты к уплате;
- e) остаток оборотного капитала.

**65.** Чистая рентабельность продаж показывает удельный вес чистой прибыли:

- a) в составе валового дохода;
- b) в сумме общей выручки;
- c) в каждом рубле оборота;
- d) все предыдущие ответы верны;
- e) нет правильного ответа.

**66.** Эффективность основной деятельности характеризует показатель:

- a) общей рентабельности активов;
- b) рентабельности продукции;
- c) чистой рентабельности продаж;
- d) оборачиваемости активов;
- e) валовой прибыли.

**67.** Балансовая прибыль рассчитывается:

- a) чистой прибыли *плюс* налоги *плюс* другие обязательные платежи;
- b) общая выручка *минус* расходы, связанные с основной деятельностью, в т.ч. коммерческие, управленческие;
- c) валовая прибыль *минус* прочие расходы, связанные с основной деятельностью, в т.ч. коммерческие и управленческие *плюс* доходы, не связанные с основной деятельностью;
- d) все предыдущие ответы верны;
- e) нет правильного ответа.

**68.** Обобщающим результатом производственно-хозяйственной деятельности является показатель:

- a) материалоемкости;
- b) себестоимости;
- c) прибыли;
- d) фондоемкость;

е) производительности труда.

**69. Основой образования балансовой прибыли является:**

- а) прибыль от снижения себестоимости продукции;
- б) прибыль от производственной деятельности;
- с) прибыль от коммерческой деятельности;
- д) прибыль от финансовой деятельности
- е) прибыль от реализации товарной продукции.

**70. Рост прибыли от реализации зависит от:**

- а) увеличения объема продаж;
- б) увеличения удельного веса маржинального дохода в выручке от реализации;
- с) снижения абсолютной суммы постоянных расходов.

**71. Объем производства характеризует показатель:**

- а) валовой продукции;
- б) реализованной продукция;
- с) нормативной заработной платы в объеме фактически выпущенной продукции;
- д) товарной продукции;
- е) доходности продукции.

**72. Для определения объема товарной продукции используются виды цен:**

- а) оптовые цены;
- б) розничные;
- с) договорные;
- д) отраслевые;
- е) внутрипроизводственные.

**73. При коэффициенте быстрой ликвидности равном единице:**

- а) дебиторская задолженность равна величине прочих активов;
- б) величина ликвидных средств равна итогу раздела III актива баланса за вычетом реального капитала;
- с) можно говорить о возможной угрозе финансовой стабильности предприятия;
- д) предприятие располагает достаточным объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников;
- е) нет верного ответа.

**74. Для определения величины собственных оборотных средств:**

- а) итог III раздела Пассива минус итог I раздела Актива;
- б) итог IV раздела Пассива минус итог I раздела Актива;
- с) итог III раздела Пассива минус итог II раздела Актива;
- д) итог по Активу минус итог по Пассиву;
- е) Быстрореализуемые Активы минус срочные Пассивы.

**75. Финансовая неустойчивость организации считается допустимой, если выполняется условие:**

- а) суммарная стоимость сырья и материалов и готовой продукции не меньше суммы краткосрочных кредитов и займов для формирования запасов;
- б) незавершенное производство и расходы будущих периодов в сумме не превышают величину собственных оборотных средств и долгосрочных пассивов;
- с) реальный капитал не более чем в два раза меньше суммы долгосрочных

пассивов;

- d) а и b соответствуют условия;
- e) b и c соответствуют условия.

**76. Балансовое уравнение может быть записано следующим образом:**

- a) Активы = Собственный капитал + Обязательства;
- b) Активы = Пассивы;
- c) Активы = Собственный капитал + Кредиторская задолженность;
- d) Экономические ресурсы = Авансированный капитал;
- e) все ответы верны.

**77. Отношение стоимости всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом:**

- a) покрытия;
- b) абсолютной ликвидности;
- c) общей ликвидности;
- d) маневренности.

**78. Статьи пассива бухгалтерского баланса структурированы:**

- a) по степени ликвидности;
- b) по продолжительности использования капитала;
- c) по принадлежности капитала;
- d) по юридической принадлежности.

**79. Для определения типа финансовой устойчивости необходимо сравнить величину:**

- a) запасов и затрат с источниками их покрытия;
- b) собственного капитала с заемным капиталом;
- c) оборотных активов с краткосрочными обязательствами;
- d) собственного капитала с внеоборотными активами.

**80. Структура источников средств анализируется с помощью коэффициента:**

- a) финансовой устойчивости;
- b) независимости;
- c) финансирования;
- d) маневренности;
- e) ликвидности.

**81. Наличие денежных средств на расчетном счете организации в анализируемом периоде характеризует:**

- a) платежеспособность предприятия;
- b) ликвидность;
- c) отсутствие устойчивых пассивов;
- d) иммобилизацию оборотных средств;
- e) рентабельность производства.

**82. К наиболее ликвидным оборотным средствам предприятия относятся:**

- a) денежные средства;
- b) незавершенное производство;
- c) краткосрочные ценные бумаги;
- d) товары и материальные запасы;
- e) а) и b).

**83. Оборачиваемость оборотных средств измеряется:**

- а) суммой оборотных средств;
- б) средним остатком оборотных средств;
- в) количеством дней;
- г) скоростью их возврата в денежную форму;
- д) общим оборотом средств.

**84. Денежные потоки это:**

- а) все денежные средства
- б) приток денежных средств
- в) денежные средства от обычной деятельности
- г) приток и отток денежных средств
- д) приток и отток денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

**85. К задачам анализа денежных потоков относится:**

- а) анализ денежных средств
- б) анализ ликвидности
- в) анализ платёжеспособности
- г) определение достаточности денежных средств
- д) определение структуры распределения денежных потоков
- е) определение различий между чистой прибылью и чистым денежным потоком
- ж) анализ финансового положения

**86. Денежные средства это:**

- а) ликвидные активы
- б) наиболее ликвидные активы
- в) денежные эквиваленты
- г) денежные документы

**87. Денежные средства необходимы для того, чтобы:**

- а) оплачивать все существующие обязательства
- б) создавать страховые резервы для возмещения рисков
- в) формировать резервы по безнадежным долгам
- г) формировать резервы по обесценению вложений в ценные бумаги
- д) формировать резервы за счёт прибыли

**88. Чистый денежный поток это:**

- а) разница между притоком и оттоком денежных средств
- б) разница между притоком и оттоком денежных средств от операционной деятельности
- в) это остатки денежных средств на конец периода
- г) это остатки денежных средств на начало периода
- д) чистое увеличение или уменьшение денежных средств

**89. Денежные средства делятся на потоки от:**

- а) текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
- б) текущей, инвестиционной и чрезвычайной деятельности
- в) долгосрочной и краткосрочной деятельности
- г) обычной и прекращённой деятельности

**90. Целью анализа денежных средств является:**

- а) анализ движения денежных потоков, влияющих на финансовое

состояние

- б) анализ структуры капитала
- в) анализ структуры активов
- г) анализ деловой активности

**91. Денежные эквиваленты это:**

- а) денежные средства
- б) финансовые вложения
- в) краткосрочные финансовые вложения
- г) наиболее ликвидные краткосрочные финансовые вложения

**92. В соответствии с МСФО денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности определяются:**

- а) прямым бухгалтерским счётом
- б) с помощью «прямого» и «косвенного» методов
- в) с помощью «косвенного» метода
- г) с помощью «прямого» метода

**93. К увеличению денежных средств приводит:**

- а) увеличение текущих активов
- б) уменьшение долгосрочных обязательств
- в) увеличение собственного капитала за счет выпуска акций
- г) уменьшение расходов будущих периодов
- д) выплата дивидендов

**94. К оттоку денежных средств приводит:**

- а) уменьшение долгосрочных обязательств
- б) возврат дебиторской задолженности
- в) выкуп собственных акций
- г) поступление займов
- д) начисление налогов

**95. Увеличение дебиторской задолженности в отчетном периоде связано с тем, что:**

- а) задолженность покупателей за продажи в кредит сократилась
- б) списана просроченная дебиторская задолженность
- в) задолженность покупателей за продажи в кредит увеличилась
- г) увеличилась прочая дебиторская задолженность

**96. При составлении отчета о движении денежных средств косвенным методом чистая прибыль корректируется с учётом:**

- а) неденежных расходов
- б) неденежных текущих активов и обязательств
- в) себестоимости реализованной продукции
- г) налога на прибыль
- д) расходов на покупку оборудования
- е) прочих прибылей и убытков

**97. К какому виду деятельности относится поступление денежных средств от продажи основных средств:**

- а) к операционной деятельности
- б) к финансовой деятельности
- в) к обычной деятельности
- г) к инвестиционной деятельности

**98. К какому виду деятельности должны относиться расходы по налогу на прибыль?**

- а) к операционной деятельности
- б) к инвестиционной деятельности
- в) к финансовой деятельности
- г) к обычной деятельности

**99. Отчёт о движении денежных средств составляется на основании:**

- а) баланса и отчёта о прибылях и убытках
- б) баланса
- в) всей бухгалтерской отчётности
- г) отчёта о прибылях и убытках

**100. Под эквивалентами денежных средств понимают:**

- а) неденежные операции
- б) все краткосрочные и высоколиквидные вложения
- в) краткосрочные и высоколиквидные вложения
- г) наличные деньги и вклады до востребования

**101. Источником увеличения денежных средств является:**

- а) уменьшение текущих обязательств
- б) уменьшение собственного капитала
- в) уменьшение текущих активов
- г) увеличение долгосрочных активов
- д) увеличение долгосрочных обязательств

**102. Источником уменьшения денежных средств является:**

- а) уменьшение текущих обязательств
- б) уменьшение текущих активов
- в) получение кредитов
- г) увеличение долгосрочных активов
- д) увеличение долгосрочных обязательств
- е) уменьшение капитала

**Примеры заданий для контрольных работ:**

**Вариант 1**

**Задание 1.** Система показателей и факторов, используемых в экономическом анализе

**Задача.** Рассчитать темпы роста объема реализации продукции, в том числе за счет изменения количества проданных изделий и цен на них, соблюдая при этом условия сопоставимости сравниваемых показателей:

**Задача.**

Виды продукции	Количество, шт.		Цена, тыс. руб.	
	план	факт	план	факт
А	200	250	300	290
Б	320	320	600	570
В	300	360	500	550
Итого				



Вариант 2

**Задание 1.** Понятие, классификация и принципы поиска хозяйственных резервов.

**Задача.** По данным таблицы рассчитать реализацию и изменение показателей за анализируемый период. Товары полностью реализуются со склада и не имеют остатков на конец периода. Составить балансовое уравнение. Сделайте выводы.

тыс. руб.				
Показатели	Обозначение	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+;-)
Остатки	ОН	22	36	
Поступление	П	622	650	
Реализация	РТ			
Прочее	Пр	30	20	

**Задача.** Определить степень выполнения плана по ассортименту продукции способом наименьшего числа.

Выполнение плана по ассортименту товаров

Вид товара	Объем производства, тыс. руб.		Темп роста, %	Объем производства, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
А	337218	433600		
Б	113934	131374		
В	17297	22609		
Г	5833	5146		
Итого:				

Примеры расчетных задач:

1. Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции - 3600 руб.

2. Рассчитать темпы роста объема реализации продукции, в том числе за счет изменения количества проданных изделий и цен на них, соблюдая при этом условия сопоставимости сравниваемых показателей:

Виды продукции	Количество		Цена	
	план	факт	план	факт
А	1	2	3	4
Телевизоры:				
«Рубин»	500	700	8000	9000
«Сокол»	600	850	14000	16000

3. Определить коэффициент обеспеченности собственными средствами, если валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб.

4. Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов, рассчитанная на основе операционной прибыли.

5. Организация планирует инвестировать в приобретение собственного

специального транспортного средства 16 млн. руб. Планируемый годовой объем грузоперевозок составит 100 тыс. т.км. Эксплуатационные расходы, по сравнению с аутсорсингом, сократятся и составят 100 руб./т.км по сравнению с оплатой услуг аутсорсера-200 руб./т.км, при этом постоянные затраты связанные с содержанием средства в расчете на 1 год (без учета амортизации) составят 250 тыс. руб., что на 200 тыс. выше расходов при варианте аутсорсинга. Срок эксплуатации средства составит 5 лет. Определить целесообразность его приобретения и период окупаемости инвестиций за счет относительной экономии средств.

6. Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности? Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб. валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" - 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность -1390 тыс. руб.

7. Валюта баланса составляет 1000 тыс. руб., в том числе итог раздела "Капитал и резервы" равен 250 тыс. руб. Рентабельность активов - 15%. Чему равна рентабельность собственного капитала?

8. Дать оценку динамики полной материалоемкости производства, определить влияние на объем продукции изменения расхода материалов и материалоемкости. Указать факторы, влияющие на уровень изучаемого показателя, выделив из них зависящие и независящие от использования материалов в производстве.

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
		План	Факт
1. Расход сырья, материалов и полуфабрикатов на производство, тыс.руб.	34578	34700	40111
2. Объем выпущенной продукции, тыс.руб.	84150	87516	99802
3. Материалоемкость, коп./руб.			

Критерии бальной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

## Структура и пример экзаменационного билета:

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
Калужский филиал**

Кафедра «Учет и менеджмент»

Дисциплина: «Экономический анализ»

Форма обучения: очная

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Программа: «Бизнес-анализ, налоги и аудит», «Экономика и финансы»

### Экзаменационный билет №1

**1 вопрос (15 баллов):** Цель, задачи, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности

**2 вопрос (15 баллов) Тестовые задания:**

а) Роль пояснительной записки в раскрытии информации финансовой отчетности

б) Анализ отчета о финансовых результатах организации включает ....

в) Сводная отчетность — это....

г) Коэффициент текущей ликвидности определяется как....

д) Особенности анализа сегментарной отчетности состоят в ...

**3 вопрос (30 баллов) Практико-ориентированное задание:**

Задача. На основании приведенных данных финансовой отчетности рассчитайте показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств организации, проведите факторный анализ и сделайте выводы.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	79 700	86 500
Среднегодовая стоимость оборотных средств организации, тыс. руб.	55 200	58 950

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

#### Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022).

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете».

4. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности».

5. Профессиональный стандарт «Бизнес-аналитик». Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 25.09.2018 г. №592н. Зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.09. 2018 г., регистрационный № 52408. URL: <http://fgosvo.ni/docs/69/0/2/8>

#### Основная литература

6.Бариленко В.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов/ под ред. Бариленко В.И..-2е изд., перер. и доп.-Москва: Издательство Юрайт,2025.-482с.-(Высшее образование).-Текст непосредственный

7. Кузьмина Е.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов/ под ред. Кузьминой Е.Е, Кузьминой Л.П..2е изд., перер. и доп.-Москва: Издательство Юрайт,2025.-514с.-(Высшее образование).-Текст непосредственный

8.Никифорова, Н. А., Методика операционного анализа: монография / Н. А. Никифорова.

— Москва: Русайнс, 2020. — 192 с. — ISBN 978-5-4365-5103-6. — URL: <https://book.ru/book/939815> (дата обращения: 28.06.2025). — Текст: электронный

9. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / О.А. Толпегина. - 6-е изд., перер. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2025. - 620 с. - (Высшее образование). - Текст непосредственный.

### **Дополнительная литература**

10. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - (Высшее образование: Бакалавриат). - М.: Изд-во Инфра-М, 2020. - 215 с.

11. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 320 с.

12. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. - М.: КноРус, 2020. - 432 с.

13. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 320 с.

14. Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарян. - М.: КноРус, 2019. - 550 с.

15. Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарян. - М.: КноРус, 2023. - 536 с.

16. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие для нач. проф. образования / В.А. Одинцов. - М.: Академия, 2023. - 252 с.

17. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 607 с.

18. Шеремет А.Д. Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / под общей редакцией А.Д. Шеремета. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 618 с.

19. Шадрин Г.В. Экономический анализ. Теория и практика: учебник для бакалавров / Г.В. Шадрин. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 515 с.

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

1. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)
3. Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)
4. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров [www.ifac.org](http://www.ifac.org)
5. Официальный сайт Международного института бизнес-анализа - International Institute of Business Analysis. URL: <http://www.theiiba.org>
6. Официальный сайт российского отделения Международного института бизнес-анализа. URL: <http://www.iiba.ru>
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> - (Росстат)
8. Официальный сайт компании Блумберг. URL: <http://www.bloomberg.com>
9. Электронная библиотека Финансового университета (ОБ) <http://elib.fa.ru/>
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации

самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

#### **Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
  - в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
  - методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).
- Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата). При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов

обучения может проводиться в несколько этапов.

### **Методические рекомендации по выполнению контрольной работы**

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплина.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

### **11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения**

1. Антивирусная защита Windows defender
2. Astra Linux, Libre Office

### **11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

### **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

### **Образовательные технологии**

В процессе изучения дисциплины «Экономический анализ»:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
  - деловые игры;
  - разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
  - виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.