

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Кафедра бизнес-аналитики
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: aQmCT4TCaM+q7ib4EFiZYhyqRh7h3SvD
Дата: 08.10.2025 г.

А.Ю. Усанов

Экономический анализ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.05.02 - Таможенное дело,

Образовательная программа «Внешняя торговля, таможенное и валютное
регулирование (с углубленным изучением иностранных языков)»

Специализация:

«Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование (с углубленным
изучением иностранных языков)»

Рекомендовано

*Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 02 от 18.11.2025 г.)*

Одобрено

*Кафедра бизнес-аналитики
(протокол № 3 от 29.10.2025 г.)*

© Москва 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
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	5
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	9
5.3.	Содержание семинаров	10
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	17
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	24
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	39
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	40
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	42
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	42
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43

1. Наименование дисциплины

«Экономический анализ».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку, анализ данных для решения профессиональных задач, информирования органов государственной власти и общества на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	1. Проводит сбор, обработку и статистический анализ данных в профессиональной сфере и делает на их основании количественные и качественные выводы и рекомендации для принятия финансово-экономических решений, информирования органов государственной власти и общества.	знать: методы факторного и маржинального анализа; методы анализа интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов, эффективности использования оборотных средств, эффективности использования трудовых ресурсов и показатели эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов уметь: правильно рассчитывать и применять методы факторного и маржинального анализа; методы анализа интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов, эффективности использования оборотных средств, эффективности использования трудовых ресурсов использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов
		2. Использует основные базы знаний (справочно-библиотечные, справочно-правовые) для решения профессиональных задач	знать: нормативные акты и законодательную базу проведения анализа уметь: применять законы и нормативные акты для решения профессиональных задач
УК-1	Способен осуществлять критический анализ	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора,	знать: внешнюю и внутреннюю отчетность компании, методы и приемы экономического анализа; методики для выполнения

	проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	обработки и интерпретации.	аналитической работы уметь: правильно использовать внешнюю и внутреннюю отчетность для выполнения аналитической работы; выбирать методы, приемы, методики анализа для решения поставленных целей и задач анализа; и обосновывать выводы по результатам расчетов анализа
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	знать: экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов уметь: рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, проводить исследования ключевых параметров деятельности компании для принятия финансовых решений
		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: классификация показателей, применяемых в экономическом анализе, строить детерминированные факторные модели, проводить факторный анализ уметь: классифицировать показатели, применять факторный анализ к моделям детерминированного характера
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	знать: правильность оформления результатов экономического анализа, применять суждения и аналитические оценки анализируемых показателей уметь: оформлять результаты экономического анализа.
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	знать: правила оформления результатов анализа, написание аналитических выводов полученных результатов экономического анализа уметь: оформить и грамотно описать полученные результаты

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ» относится к «Модулю общепрофессиональных дисциплин».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа- Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	58	58
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретико-методологические основы экономического анализа в системе управления организацией

Понятие экономического анализа. Предмет экономического анализа. Объекты экономического анализа. Значение экономического анализа. Место экономического анализа в системе наук. Роль экономического анализа в системе управления организацией. Функции экономического анализа. Принципы экономического анализа. Классификация видов экономического анализа. Характеристика видов экономического анализа. Принципы организации аналитической работы. Этапы аналитической работы. Документальное оформление результатов анализа. Информационная база экономического анализа. Информационное обеспечение экономического анализа. Классификация информации. Методология экономического анализа. Методика экономического анализа. Виды аналитических показателей. Методы обработки информации в экономическом анализе. Система взаимосвязанных аналитических показателей. Методика факторного анализа. Классификация факторов экономического анализа. Детерминированное моделирование в экономическом анализе. Преобразование факторных систем. Моделирование взаимосвязей показателей. Детерминированные и стохастические модели. Оценка влияния факторов на результативный показатель. Выбор метода экономического анализа. Индексный метод в экономическом анализе. Элиминирование влияния факторов. Методы цепных подстановок. Метод абсолютных разниц. Метод относительных разниц. Интегральный метод экономического анализа. Методы комплексной оценки деятельности предприятия

Тема 2. Анализ использования производственных ресурсов компании

Методические положения анализа основных средств предприятия. Содержание и структура основных фондов организации. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами. Анализ интенсивности и эффективности использования производственных фондов. Исследование уровня использования производственных мощностей. Выявление резервов повышения эффективности использования основных средств. Анализ состояния, движения и обновления материальных запасов. Оценка затрат, связанных с хранением и обслуживанием запасов. Оптимизация объемов текущих запасов по основным категориям материальных ресурсов. Применение модели экономически обоснованного размера заказа ЕОQ. Оптимизация совокупного объема

товарно-материальных ценностей в составе оборотных активов. Контроль и управление движением запасов на основе методов ABC- и XYZ-анализа. Расчет общих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов. Факторная модель анализа материалоемкости продукции. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Исследование уровня производительности труда и эффективности использования персонала. Анализ фонда оплаты труда и его структуры. Определение резервов повышения эффективности труда. Оценка резервов рационального использования материальных ресурсов. Методические основы анализа производства и реализации продукции. Анализ объемов выпуска и продаж, их соотношение и динамика. Оценка объема продаж как показателя доходности операционной деятельности. Анализ тенденций изменения производства и реализации продукции. Исследование структуры и ассортимента выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Анализ степени выполнения договорных обязательств. Оценка равномерности и стабильности производственной деятельности. Анализ факторов, определяющих объем производства и продаж, и выявление внутренних резервов их увеличения.

Тема 3. Анализ затрат предприятия и оценка безубыточности деятельности на основе CVP-модели

Исследование структуры и динамики расходов организации по основным направлениям деятельности. Оценка полной себестоимости выпуска с выделением элементов затрат. Анализ уровня издержек на единицу произведённой продукции. Факторное исследование себестоимости отдельных видов изделий. Анализ состава и структуры ключевых статей затрат. Выявление и расчёт резервов сокращения себестоимости выпускаемой продукции. Применение методики CVP-анализа как инструмента управления результативностью операционной деятельности. Оценка аналитических возможностей модели «затраты–объем–прибыль». Изучение взаимосвязи экономических параметров — цен, затрат, объема и структуры продаж — с финансовыми результатами предприятия. Анализ концептуальных основ и методических подходов к проведению CVP-анализа. Рассмотрение допущений, лежащих в основе анализа взаимозависимости объема производства, затрат и прибыли. Исследование показателя маржинального дохода и оценка его влияния на финансовые результаты. Анализ эффективности деятельности предприятия при различных объемах выпуска продукции. Определение и обоснование точки безубыточности продаж. Оценка запаса финансовой устойчивости компании. Исследование механизма действия операционного рычага и его влияния на показатели эффективности деятельности организации.

Тема 4. Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия

Финансовые результаты деятельности коммерческой организации и методические подходы к их анализу. Отчет о финансовых результатах как основной источник аналитической информации. Анализ структуры и формирования прибыли предприятия. Система показателей прибыли, применяемая для оценки эффективности деятельности экономических субъектов. Оценка качества, устойчивости и динамики финансовых результатов компании. Анализ уровня и тенденций изменения прибыли. Исследование влияния прочих доходов и расходов на финансовый результат отчетного периода. Анализ влияния налоговой нагрузки на величину и динамику чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж и определение ключевых детерминант её изменения. Влияние учетной политики и принципов бухгалтерского учета на методику анализа прибыли. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета. Факторный анализ рентабельности продаж предприятия. Исследование рентабельности авансированного и собственного капитала, выявление их взаимосвязей и факторов изменения уровня доходности капитала.

Тема 5. Финансовая диагностика компании

Основные задачи анализа имущественного потенциала компании и направления его комплексной оценки. Анализ состава, структуры и оборачиваемости оборотных активов предприятия. Исследование изменений в структуре и динамике активов и пассивов бухгалтерского баланса компании. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и оценка его влияния на финансовую устойчивость. Анализ структуры и динамики источников формирования имущества организации. Экономическое содержание и взаимосвязь категорий ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия. Основные подходы и направления анализа ликвидности активов и оценки текущей платежеспособности компании. Условия и критерии ликвидности баланса с учетом имущественного и функционального подходов. Анализ платежеспособности организации на основе системы финансовых коэффициентов и показателей ликвидности. Оценка степени финансовой устойчивости компании и факторов, определяющих ее уровень. Анализ чистых активов как показателя реальной стоимости капитала и финансового состояния предприятия. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств и обеспечения финансового равновесия. Использование относительных показателей финансовой устойчивости для характеристики структуры капитала и финансовых рисков. Исследование эффекта финансового рычага и его роли в обеспечении баланса между доходностью и риском.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Теоретико-методологические основы экономического анализа в системе управления организацией	22	12	4	8	10
2	Анализ использования производственных ресурсов компаний	26	12	4	8	14
3	Анализ затрат предприятия и оценка безубыточности деятельности на основе CVP- модели	16	6	2	4	10
4	Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия	18	8	2	6	10
5	Финансовая диагностика компаний	26	12	4	8	14
	Итого	108	50	16	34	58

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Теоретико-методологические основы экономического анализа в системе управления организацией	Вопросы для обсуждения: Какие основные элементы включает в себя информационная база экономического анализа? В чем заключается отличие между финансовым и экономическим анализом? Какие основные методы используются в экономическом анализе? Почему системность и объективность считаются важными принципами анализа? Какую роль играет факторный анализ в оценке эффективности деятельности предприятия? Какие источники информации используются для проведения анализа? Какие основные этапы включает в себя проведение экономического анализа? Практические задания: Анализ источников информации: составьте список возможных источников данных для проведения экономического анализа предприятия. Разбор структуры анализа: на примере условной компании определите этапы проведения анализа и необходимые показатели. Расчет и интерпретация коэффициентов: по предоставленным финансовым данным рассчитайте коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости. Факторный анализ: разложите изменение прибыли компании на основные причины. Сравнительный анализ: сравните показатели двух отчетных периодов или двух разных предприятий отрасли. Рекомендуемые источники: Раздел 8: основные источники (1, 2), дополнительная литература (1-4), Раздел 9	Практикум по решению задач Доклад - презентация
Анализ использования производственных ресурсов компании	Вопросы для обсуждения: Какие методы и показатели используются для оценки материальных, трудовых ресурсов, основных средств? Как проводится анализ основных средств компании? Как проводится анализ материальных ресурсов компании? Практическое задание: оценка материальных ресурсов предприятия. Анализ трудовых ресурсов и производительности труда. Влияние ресурсного потенциала на стратегию развития компании. Практикум по решению задач: Анализ ритмичности выпуска продукции Анализ структурных сдвигов Анализ основных средств Анализ материальных	Практикум по решению задач. Тестирование

	ресурсовАнализ трудовых ресурсов Рекомендуемые источники: Раздел 8: основные источники (1. 2), дополнительная литература (1-4), Раздел 9	
Анализ затрат предприятия и оценка безубыточности деятельности на основе CVP-модели	Вопросы для обсужденияПонятие расходов и затрат компанииРазличие между расходами и затратамиВиды расходов (постоянные, переменные, смешанные)CVP-анализ (Cost-Volume-Profit analysis) Основные понятия и принципыРасчет точки безубыточностиАнализ влияния изменения объемов продаж, затрат и цены на прибыльПостроение графиков CVPПрактические задачиРасчет точки безубыточности при известных переменныхАнализ чувствительности прибыли к изменениям затрат и объема продажРазработка управленческих решений на основе CVP-анализаРекомендуемые источники: Раздел 8: основные источники (1. 2), дополнительная литература (1-4), Раздел 9	Практикум по решению задач
Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия	Вопросы для обсуждения:Какие основные показатели используются для оценки финансовых результатов компании?Что такое рентабельность и какие виды рентабельности существуют?Как рассчитывается рентабельность активов (ROA) и рентабельность собственного капитала (ROE)? Какие финансовые отчеты используются для анализа результатов деятельности?Как интерпретировать показатели чистой прибыли, валовой прибыли и операционной прибыли? Практические задания:Расчёт основных показателей рентабельности по предоставленным финансовым данным (например, ROA, ROE, рентабельность продаж). Анализ динамики финансовых результатов за несколько отчетных периодов. Определение факторов, повлиявших на изменение уровня прибыли и рентабельности. Проведение сравнительного анализа с конкурентами или отраслевыми стандартами. Построение графиков и диаграмм для визуализации финансовых показателей. Рекомендуемые источники: Раздел 8: основные источники (1. 2), дополнительная литература (5,6), Раздел 9	Практикум по решению задач
Финансовая диагностика компании	Вопросы для обсуждения:Какие основные показатели и коэффициенты используются для оценки финансового состояния?Как анализировать ликвидность и платежеспособность компании?	Практикум по решению задач

	Какие показатели для этого применяются?Что такое финансовая устойчивость и как ее определить?Какие методы анализа используют для оценки структуры капитала и финансовой независимости?Как выявить потенциальные риски и угрозы для финансового состояния компании?Какие показатели помогают определить эффективность использования активов? Практические задания:Анализ баланса: расчет коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости и структуры капитала. Вычисление и интерпретация коэффициентов платежеспособности и ликвидности по предоставленным данным. Оценка динамики показателей за несколько отчетных периодов. Сравнительный анализ с показателями отрасли или конкурентов. Рекомендуемые источники: Раздел 8: основные источники (1. 2), дополнительная литература (5,6), Раздел 9	
--	--	--

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретико-методологические основы экономического анализа в системе управления организацией	1. Функции экономического анализаКаковы основные функции экономического анализа?В чем заключается роль анализа в принятии управленческих решений?Какие задачи решает экономический анализ в разных сферах хозяйственной деятельности?2. Классификация информацииКакие виды информации используются в экономическом анализе?Какие особенности имеет оперативная, текущая и перспективная информация?Как классификация информации влияет на выбор методов анализа?3. Информационное обеспечение анализа статистикиКакие виды статистических данных используются в экономическом анализе?Какие методы обработки и интерпретации статистической информации применяются?Какие современные информационные системы и программные средства применяются для статистического анализа?4. Интегральный методЧто подразумевается под интегральным методом в экономическом анализе?Какие показатели и параметры входят в состав интегральных показателей?Как осуществляется расчет интегральных индексов?В чем преимущества и ограничения использования интегральных методов?5. Стохастический факторный анализЧто такое стохастический факторный анализ?Какие задачи решает стохастический факторный анализ?Какие особенности и преимущества есть у стохастического анализа по сравнению с детерминированным?	Работа с учебной литературой. Решение задач. Подготовка к написанию контрольной работы по курсу.
Анализ использования производственных ресурсов компании	1. Анализ резервов повышения объемов производства и реализации продукцииЧто такое резервы повышения объемов производства и реализации продукции?Какие методы выявления резервов используются в практике?Как	Работа с учебной литературой. Решение задач. Подготовка к написанию контрольной работы

	определить потенциальные возможности увеличения производства? Какие факторы влияют на рост объема реализации продукции? 2. Анализ использования производственной мощности предприятия Что включает в себя анализ использования производственной мощности? Какие показатели характеризуют степень загрузки производственных мощностей? Как определить резерв роста за счет более эффективного использования мощностей? Какие методы позволяют повысить использование производственной мощности? В чем заключается оптимизация использования производственной мощности? Как связаны уровень использования мощности с себестоимостью продукции? 3. Анализ резервов основных средств (ОС) Что понимается под резервами основных средств? Как выявлять резервы повышения эффективности использования основных средств? Какие мероприятия способствуют увеличению эффективности использования основных средств? 4. Анализ эффективности использования фонда заработной платы Что такое фонд заработной платы и как его анализировать? Какие показатели характеризуют эффективность использования фонда заработной платы? Как выявлять резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов? Как связаны показатели производительности труда и использование фонда заработной платы? 5. Анализ резервов повышения использования материальных ресурсов Какие показатели позволяют выявить резервы использования материальных ресурсов? Какие методы позволяют снизить потери и увеличить использование материалов? В чем заключается оптимизация материальных запасов? Какие мероприятия способствуют снижению материальных затрат при сохранении качества продукции?	по курсу.
Анализ затрат предприятия и оценка безубыточности деятельности на основе CVP-модели	1. Факторный анализ себестоимости отдельных изделий Что такое факторный анализ себестоимости и зачем он нужен? Какие факторы влияют на себестоимость отдельных изделий? Какие методы используют для проведения факторного анализа себестоимости? Как определить основные и второстепенные факторы, влияющие на себестоимость? Как интерпретировать результаты факторного анализа для выявления резервов снижения себестоимости?	Работа с учебной литературой. Решение задач. Подготовка к написанию контрольной работы по курсу.

	Какие показатели можно использовать для оценки влияния факторов на себестоимость?2. Анализ отдельных статей затратКакие статьи затрат входят в структуру себестоимости продукции?Как анализировать отдельные статьи затрат для выявления их роли и влияния на общую себестоимость?Какие методы позволяют провести детальный анализ статей затрат?Как определить статьи затрат, имеющие наибольший потенциал для сокращения?Какие показатели используют для оценки эффективности управления статьями затрат?Как связаны изменения в статьях затрат с общими результатами предприятия?3. Определение резервов снижения себестоимости продукцииЧто такое резервы снижения себестоимости и как их выявлять?Какие методы позволяют определить потенциальные резервы снижения затрат?Какие организационные и технологические мероприятия способствуют снижению себестоимости?Как оценить экономический эффект от реализации резервов снижения себестоимости?Какие показатели помогают отслеживать прогресс в снижении себестоимости?Какие риски связаны с реализацией мероприятий по снижению себестоимости?	
Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия	1. Анализ распределения прибылиЧто такое распределение прибыли и какие его виды существуют?Какие методы анализа используются для оценки эффективности распределения прибыли?Как определить долю прибыли, оставшуюся в компании, и долю, распределенную между участниками?Какие показатели помогают оценить справедливость и целесообразность распределения прибыли?В чем заключается роль дивиденда и резервов при анализе распределения прибыли?Как связаны стратегии распределения прибыли с финансовым состоянием предприятия?2. Факторный анализ рентабельностиКакие факторы влияют на показатели рентабельности (например, рентабельность продаж, активов, собственного капитала)?Какие методы используют для выявления основных факторов, влияющих на рентабельность?Как интерпретировать результаты факторного анализа для поиска резервов повышения рентабельности?Какие показатели используют для оценки эффективности управления факторами рентабельности?3. Модель Дюпон, факторный анализ модели ДюпонЧто	Работа с учебной литературой. Решение задач. Подготовка к написанию контрольной работы по курсу.

	такое модель Дюпон и как она используется для анализа рентабельности?Какие компоненты входят в модель Дюпон?Как осуществляется факторный анализ модели Дюпон?Какие основные факторы влияют на рентабельность собственного капитала по модели Дюпон?Как использовать модель Дюпон для выявления резервов повышения рентабельности?	
Финансовая диагностика компании	1. Анализ НМА, основного средства (ОС), незавершенного строительстваЧто такое нематериальные активы (НМА) и как они отражаются в балансе?Какие показатели используются для оценки состояния и эффективности использования НМА?Какие критерии позволяют определить износ или устаревание ОС?Что включает в себя анализ незавершенного строительства и зачем он нужен? 2. Анализ изменений в структуре и динамике активов и пассивов балансаКакие методы используются для анализа динамики изменений в структуре активов и пассивов?Как анализировать изменение соотношения собственных и заемных средств?Какие факторы влияют на динамику активов и пассивов?3. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженностиПочему важно анализировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности?Как определить оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности?Какие риски связаны с высоким уровнем дебиторской задолженности?Какие меры можно предпринять для снижения дебиторской задолженности и ускорения ее возврата?	Работа с учебной литературой. Решение задач. Подготовка к написанию контрольной работы по курсу.

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

Задание 1. Используя данные финансовой отчетности компании за два периода, проанализировать динамику изменения дохода и прибыли от основной деятельности и динамику изменения долей материальных затрат и затрат по управлению производством в общих затратах предприятия если даны следующие данные из финансовой отчетности:

Показатели	20 X1 г.	20 X2 г.
Выручка, тыс. руб.	8500	9300
Материальные расходы, тыс. руб.	1000	1100
Фонд оплаты труда с отчислениями, тыс. руб.	1000	1200
Амортизация	300	350
Прочие расходы, связанные с управлением производством и сбытом продукции, тыс. руб.	740	1000

Решение представить в таблицу и написать выводы по полученным результатам

Задание 2. Используя данные таблицы рассчитайте влияние трудовых факторов на изменение выручки, применив способ абсолютных разниц и интегральный метод факторного анализа. Сопоставьте результаты расчетов. Укажите тип полученной модели.

Показатель	20X2	20X3	Абсолютное отклонение (-;+)
Выручка, тыс. руб.	?	?	
Среднегодовая численность рабочих, чел.	450	500	
Количество отработанных дней в среднем за год одним рабочим, дни	230	220	
Среднедневная выработка продукции одним рабочим, руб.	100	105	

Задание 3. По данным таблицы определить ритмичность работы компании, рассчитав коэффициент ритмичности, коэффициенты положительной и отрицательной аритмичности, коэффициент вариации и равномерности.

Декада	Выпуск продукции за год, т.р.		$\Delta(+/-)$	Удельный вес продукции, %			Зачтено в выполнении плана, т.р.
	Тфакт	Тпл		Тфакт	Тпл	Факт к плану	
	1	2	3	4	5	6	7
Первая	350	400					
Вторая	550	400					
Третья	300	400					
Всего							
	Значение ритмичности						
1.	Среднедекадный плановый выпуск продукции, т.р.						
2.	Коэффициент ритмичности, %						
3.	Коэффициент отрицательной аритмичности, %						
4.	Коэффициент положительной аритмичности, %						
5.	Коэффициент вариации, %						
6.	Коэффициент равномерности						

Задание 4. Заполните таблицу, проанализируйте наличие и движение основных средств на предприятии, определите их структуру. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств компании, Результаты анализа оформить в табличном виде. Написать аналитические выводы.

Структурно-динамический анализ основных средств компании

Показатель	На начало периода		Поступило	Выбыло	На конец периода	
	тыс. руб	удельный вес, %			тыс. руб	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства промышленно-производственного назначения	460 380		11 210	9 500		
здания и сооружения	290 000		8 200	7 400		
машины и	65 000		400	800		

оборудован ие						
измеритель ные приборы	300		16	20		
транспортн ые средства	4500		1 500	500		
инструмент ы	350		100	50		
Основные средства непроизвод ственного назначения	100000		3 100	4 400		
здания и сооружени я	80000		4 500	3000		
транспортн ые средства	2000		500	4 100		
ИТОГО	?					

Задание 5. На основании данных таблицы провести факторный анализ использования фонда рабочего времени методом факторного анализа. На основании проведенных расчетов сформулировать выводы.

Исходные данные для задания

Показатели	200А	200Б	Тпр.,%
Среднесписочная численность рабочих, чел.	350	420	
Отработано всеми рабочими, чел.- дн.	94 000	105 000	
Отработано рабочим , чел.- час.	1850	2150	
Продолжительность смены, час.	7,8	8	
Фонд рабочего времени			
Изменение фонда рабочего времени за счет:			
Изменения численности рабочих			
Изменения количества отработанных дней 1 рабочим за год			

Изменения продолжительности смены	
Баланс отклонений.	

Задание 6. Определите критический и фактический объемы продаж, зону безопасности, сумму маржинального дохода и прибыли. Как изменится критический объем продаж и сумма прибыли, если за счет повышения качества данного вида продукции переменные затраты возрастут на 2%, а цена – на 5%? Расчеты обобщить в таблице.

Расчет критического объема продаж и суммы прибыли

Показатели	20X2	20X3	Изменения (+, -)
1	2	3	4
Исходные данные			
1.Цена изделия, руб.	8 000		
2.Переменные затраты на ед., руб.	6000		
3.Затраты постоянные, тыс. руб.	450		
4.Объем продаж, шт.	500		
Расчетные данные			
5.Фактический объем продаж, тыс. руб.			
6.Маржинальный доход, тыс. руб.			
7.Удельный маржинальный доход			
8.Критический объем продаж, тыс. руб.			
9.Зона безопасности, тыс. руб.			
10. Прибыль, тыс.руб.			

Задание 7. По данным бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах любого коммерческого предприятия рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов: доли оборотных активов в общей величине активов, коэффициента оборачиваемости оборотных активов, рентабельности продаж.

Расчет влияния факторов на изменение рентабельности
активов компании

Показатель	20 __	20 __	Изменение (+, -)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.			
3. Выручка, тыс. руб.			
4. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.			
Расчетные данные			
5. Рентабельность активов, %			
6. Доля оборотных активов в общей величине активов, коэф.			
7. Оборачиваемость оборотных активов, об.			
8. Рентабельность продаж, %			
Расчет влияния факторов			
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, % в том числе:			
а) доли оборотных активов в общей величине активов			
б) оборачиваемости оборотных активов			
в) рентабельности продаж			
Баланс отклонений, %			

Задание 8. По данным бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах любого коммерческого предприятия провести анализ ликвидности по абсолютным и относительным показателям. Оформить результаты анализ в табличном виде, написать аналитические выводы.

Дополнительная информация

Темы докладов по дисциплине “Экономический анализ”

1. История как элемент науки. Роль истории в изучении экономического анализа.
2. Понятийный аппарат экономического анализа в исторической ретроспективе.
3. История и перспективы развития экономического анализа.
4. Эволюция отдельных видов и направлений экономического анализа.
5. Развитие экономического анализа зарубежными учеными.
6. Зарождение и становление теории экономического анализа, причины и этапы.
7. Особенности развития экономического анализа в России.
8. Эволюция экономического анализа в России.
9. Развитие анализа хозяйственной деятельности в России: этапы и методические подходы.
10. Вклад российских ученых в развитие теории и практики экономического анализа.
11. История как элемент науки. Роль истории в изучении экономического анализа.
12. Понятийный аппарат экономического анализа в исторической ретроспективе.
13. История и перспективы развития экономического анализа.
14. Эволюция отдельных видов и направлений экономического анализа.
15. Развитие экономического анализа зарубежными учеными.
16. Зарождение и становление теории экономического анализа, причины и этапы.
17. Особенности развития экономического анализа в России.
18. Эволюция экономического анализа в России.
19. Этапы развития экономического анализа в России.
20. Развитие экономического анализа в России: дореволюционный период.
21. Советский этап развития экономического анализа

22. Развитие анализа хозяйственной деятельности в России: этапы и методические подходы.
23. Вклад российских ученых в развитие теории и практики экономического анализа.
24. Периодизация анализа: содержание, роль и основные теории.

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

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

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

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку, анализ данных для решения профессиональных задач, информирования органов государственной власти и общества на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности

1) 1. Проводит сбор, обработку и статистический анализ данных в профессиональной сфере и делает на их основании количественные и качественные выводы и рекомендации для принятия финансово-экономических решений, информирования органов государственной власти и общества.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: методы факторного и маржинального анализа; методы анализа интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов, эффективности использования оборотных средств, эффективности использования трудовых ресурсов и показатели эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов

Уметь: правильно рассчитывать и применять методы факторного и маржинального анализа; методы анализа интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов, эффективности использования оборотных средств, эффективности использования трудовых ресурсов использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов

Типовые контрольные задания

Задание 1. Необходимо принять решение о структуре выпуска продукции в предстоящем году в условиях ограниченности ресурсов (производственного оборудования). Возможности оборудования ограничены 1220 машино-часов в год. Условно считается, что объем выпуска равен объему продаж. Цена, переменные затраты на единицу продукции, а также общая сумма постоянных расходов в предстоящем году останутся неизменными. По данным таблицы

определить наиболее выгодную структуру объема производства в предстоящем году, рассчитать маржинальный доход и прибыль. Написать вывод по полученным данным.

Показатели	Виды продукции			Итого
	A	B	C	
Цена единицы изделия, руб.	38	40	12	x
Переменные затраты на изделие, руб.	26	30	6	x
Ожидаемый спрос, шт.	200	250	300	x
Нормативное количество машино-часов на производство одного изделия, м.час.	6	2	1	x
Маржинальный доход на единицу изделия, руб.				x
Маржинальный доход на 1 машино-час, руб.				x
Ранжирование изделий по выгодности				
Планируемый объем продаж, шт.				x
Расчет распределения машино-часов				
Маржинальный доход, руб.				
Постоянные расходы, руб.	x	x	x	2600
Прибыль, руб.	x	x	x	

Задание 2. По данным финансовой отчетности компании рассчитать рентабельность собственного капитала за предыдущий и отчетный годы. Рассчитать влияние факторов, представленных в таблице на изменение рентабельности собственного капитала. Написать выводы по полученным данным. Показать расчеты и формулы решения.

2) 2. Использует основные базы знаний (справочно-библиотечные, справочно-правовые) для решения профессиональных задач

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: нормативные акты и законодательную базу проведения анализа

Уметь: применять законы и нормативные акты для решения профессиональных задач

Типовые контрольные задания

Задание 1. Рассчитайте влияние трудовых факторов на изменение выручки от продаж, применив способ абсолютных разниц и метод цепных подстановок факторного анализа. Сопоставьте результаты расчетов. Укажите тип полученной модели. Напишите выводы по полученным результатам.

Показатель	20X6	20X7	Абсолютное изменение
Выручка от продаж, тыс. руб. (В)	?	?	
Среднегодовая численность рабочих, чел. (ЧР)	600	580	
Продолжительность одного рабочего дня, часов (П)	8,00	8,00	
Количество отработанных дней в среднем за год одним рабочим, дней (Д)	245	240	
Среднедневная выработка продукции одним рабочим, руб. (ДВ)	930	900	
Прибыль компании, тыс. руб. (П)	15 000	16 000	

Задание 2. На основании данных, приведенных в таблицах, провести анализ состояния и движения основных средств за два года. Сформулировать выводы по полученным данным. Результаты анализа представить в табличной форме.

Исходные данные для анализа состояния и движения основных средств организации						
Наличие на начало года	Поступило в 20X1 году		Выбыло в 20X1 году		Наличие на конец года	Наличие на 1 января следующего года по остаточной стоимости
	всего	в том числе новых основных средств	всего	в том числе ликвидировано		
10 580	3 360	2 500	2 230	180		8 880

Наличие на начало года	Поступило в 20X2 году		Выбыло в 20X2 году		Наличие на конец года	Наличие на 1 января следующего года по остаточной стоимости
	всего	в том числе новых основных средств	всего	в том числе ликвидировано		
11 710	2 200	1 500	1 050	250		8 864

УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

1) 1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: внешнюю и внутреннюю отчетность компании, методы и приемы экономического анализа; методики для выполнения аналитической работы

Уметь: правильно использовать внешнюю и внутреннюю отчетность для выполнения аналитической работы; выбирать методы, приемы, методики анализа для решения поставленных целей и задач анализа; и обосновывать выводы по результатам расчетов анализа

Типовые контрольные задания

Задание 1. На основе представленных данных выбрать метод и провести факторный анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение выручки. Напишите тип полученной модели и выводы по полученным данным

Расчет прироста выручки под влиянием экстенсивного и интенсивного использования основных средств			
Показатель	20X1 год	20X2 год	
Выручка, тыс. руб.	650 000	710 000	
Стоимость ОС (с учетом арендованных и за вычетом переданных в аренду), тыс. руб.	450 000	400 000	
Прибыль компании, тыс. руб.	120 000	150 000	
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	450 000	500 000	
Фондоточка, руб./руб.			
Прирост выручки за счет экстенсивных факторов, тыс. руб.			
Прирост выручки за счет экстенсивных факторов, %			
Прирост выручки за счет интенсивных факторов, тыс. руб.			
Прирост выручки за счет интенсивных факторов, %			

Задание 2. Анализ динамики и целевых значений рентабельности. Условие: Финансовый директор компании поставил цель: достичь рентабельности собственного капитала (ROE) на уровне 20%. По итогам года известны следующие результаты:

- Чистая прибыль составила 8 млн руб.
- Среднегодовая стоимость собственного капитала — 50 млн руб.
- Рентабельность продаж (ROS) составила 8%.

1. Рассчитайте фактическое значение ROE.

2. Определите, достигнута ли целевая установка.

3. Рассчитайте, какую чистую прибыль необходимо получить компании при прочих равных условиях, чтобы достичь ROE в 20%.

2) 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Уметь: рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, проводить исследования ключевых параметров деятельности компании для принятия финансовых решений

Типовые контрольные задания

Задание 1. Провести анализ использования материальных ресурсов экономического субъекта, выявить влияние интенсивных и экстенсивных факторов на прирост выручки. Анализ провести любым способом детерминированного факторного анализа. Сделать выводы по полученным данным.

Исходные данные к анализу использования материальных ресурсов				
Показатели	20X1	20X2	Изменения	
			абс.	Треста, %
1	2	3	4	5
1 Выручка, тыс. руб.	56 840	58 970		
2 Прибыль чистая, тыс. руб.	21 000	22 500		
3 Материальные затраты, тыс. руб.	25 720	25 950		
4 Себестоимость продукции, тыс. руб.	41 440	42 980		
5 Основные средства, тыс. руб.	401 000	420 000		
Расчетные показатели				
6 Материалоемкость продукции				
7 Материалоотдача				
8 Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции				

Задание 2. Проанализируйте динамику показателей финансовой устойчивости предприятия за два года. Определите, в какую сторону изменилась зависимость компании от заемных источников финансирования.

Показатель	На конец прошлого года	На конец отчетного года	Рекомендуемое значение
------------	------------------------	-------------------------	------------------------

Коэффициент автономии	0.55	0.45	
Коэффициент концентрации заемного капитала	0.45	0.55	
Коэффициент финансового левериджа	0.82	1.22	

Сделайте вывод об изменении уровня финансовой устойчивости.

3) 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.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: классификация показателей, применяемых в экономическом анализе, строить детерминированные факторные модели, проводить факторный анализ

Уметь: классифицировать показатели, применять факторный анализ к моделям детерминированного характера

Типовые контрольные задания

Задание 1. Определите критический и фактический объемы продаж, зону безопасности, сумму маржинального дохода и прибыли за 20XX год. Как изменится критический объем продаж и сумма прибыли, если за счет повышения качества данного вида продукции переменные затраты возрастут на 3%, а цена – на 6% (в 20УУгоду)? Расчеты обобщить в таблице.

Расчет критического объема продаж и суммы прибыли			
Показатели	20XX	20УУ	Изменения (+, -)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Цена изделия, руб.	10 000		
2. Переменные затраты на ед., руб.	7 000		
3. Затраты постоянные, тыс. руб.	450		
4. Объем продаж, шт.	500		
Расчетные данные			
5. Фактический объем продаж, тыс. руб.			
6. Маржинальный доход, тыс. руб.			
7. Удельный маржинальный доход			
8. Критический объем продаж, тыс. руб.			
9. Зона безопасности, тыс. руб.			
10. Прибыль, тыс. руб.			

Задание 2. Факторный анализ рентабельности активов (модель Дюпона). В отчетном году по сравнению с предыдущим рентабельность активов (ROA) компании выросла. Известны данные:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Чистая прибыль, тыс. руб.	2 100	2 520
Выручка от продаж, тыс. руб.	30 000	42 000

Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	42 000	45 000
--	--------	--------

Задание:

1. Рассчитайте ROA за оба года.

2. Проведите факторный анализ изменения ROA, определив влияние:

4) 4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: правильность оформления результатов экономического анализа, применять суждения и аналитические оценки анализируемых показателей

Уметь: оформлять результаты экономического анализа.

Типовые контрольные задания

Задание 1. На основании данных таблицы определить абсолютное и относительное изменение показателей и провести факторный анализ фондоотдачи действующего оборудования методом цепных подстановок на основании модели количество отработанных дней в периоде (Д), коэффициента сменности (Ксм), средней продолжительности смены (П), часовой выработки оборудования (ЧВ) и цены единицы оборудования (Ц). На основании произведенных расчетов сформулировать выводы.

Исходные данные для задачи.		
Показатель	200А	200Б
Средняя стоимость единицы действующего оборудования (Ц), тыс. руб.	1600,4	1720,1
Количество рабочих дней отработанных за год единицей оборудования (Д), дни	305	300
Коэффициент сменности (К см)	2,20	2,0
Продолжительность одной смены (П), час.	7,0	8,0
Среднечасовой выпуск продукции на единицу оборудования (ЧВ), тыс. руб.	0,58	0,32
Фондоотдача	?	?

Изменение за счет фондоотдачи всего за год, в том числе за счет изменения:	
количества рабочих дней отработанных за год единицей оборудования (Д), дни	
коэффициента сменности (К см)	
продолжительность одной смены (П), час.	
среднечасового выпуска продукции на единицу оборудования (ЧВ), тыс. руб.	
средней стоимости единицы действующего оборудования (Ц), тыс. руб.	

Задание 2. Анализ финансовой устойчивости

Условие: Валюта баланса: 5000 тыс. руб.

Собственный капитал: 3000 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства: 1000 тыс. руб.

Внеоборотные активы: 3500 тыс. руб.

Задание: Рассчитайте:

Коэффициент автономии

Коэффициент финансового левериджа

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
Дайте оценку финансовой устойчивости предприятия.

5) 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: правила оформления результатов анализа, написание аналитических выводов полученных результатов экономического анализа

Уметь: оформить и грамотно описать полученные результаты

Типовые контрольные задания

Задание 1. Используя данные финансовой отчетности компании за два периода, проанализировать динамику изменения дохода и прибыли от основной деятельности и динамику изменения долей материальных затрат и затрат по управлению производством в общих затратах экономического субъекта если даны следующие данные из финансовой отчетности:

Показатели	20X1г.	20X2 г.
Выручка, тыс. руб.	7500	9300
Материальные расходы, тыс. руб.	2000	3100
Фонд оплаты труда с отчислениями, тыс. руб.	1100	1200
Прочие расходы, связанные с управлением производством и сбытом продукции, тыс. руб.	740	1300

Решение представить в табличном виде, написать аналитические выводы по полученным результатам.

Задание 2. Выбрать любую производственную компанию. По финансовой отчетности провести анализ ликвидности баланса и финансовой устойчивости по абсолютным и относительным

показателям. Показать расчеты коэффициентов ликвидности. Результаты анализа оформить в табличной форме. Сформулировать аналитические выводы по полученным данным.

Примеры практико-ориентированных заданий

1. Продолжительностьцикла в днях определяется суммированием показателей средней продолжительности периодов нахождения средств в отдельных видах оборотных активов.
2. Средневзвешенный показатель, который говорит о том, сколько стоит 1 рубль финансовых источников, которые привлекаются на данной ситуации называется.....
3. Разность между суммой валовой прибыли и коммерческими и управленческими расходами, носящих в основном условно-постоянный характер называется
4. Коэффициент рентабельности продаж определяется по формуле:
 - а) Прибыль / Величина всех активов
 - б) Прибыль от продаж / Выручка от продаж
 - в) Чистая прибыль / оборотные активы
 - г) Чистая прибыль / Средняя стоимость основных средств
5. Движение основных средств предприятия характеризует показатель ...
 - а) коэффициент поступления основных средств
 - б) коэффициент годности основных средств
 - в) капиталоотдача (фондоотдача)
 - г) коэффициент износа
6. Фондовооруженность (капиталовооруженность) труда определяется как отношение ...
 - а) среднегодовой стоимости основных средств к среднегодовой численности рабочих
 - б) выручка к среднегодовой численности рабочих
 - в) среднегодовой численности рабочих к среднегодовой стоимости основных средств

- г) выручки к первоначальной стоимости основных средств
 - д) прибыль, деленная на среднегодовой стоимости основных средств
7. К источникам финансирования внеоборотных активов в идеале можно отнести ...
- а) исключительно заемный капитал
 - б) собственный капитал и долгосрочный заемный капитал
 - в) долгосрочные обязательства
8. Если рентабельность активов равняется 30 %, это говорит о том, что каждый рубль, вложенный в активы, приносит ...
- а) 70 коп. прибыли
 - б) 30 коп. убытка
 - в) 30 коп. прибыли
 - г) 70 коп. убытка
9. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее соотношение:
- а) $A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 > П4$
 - б) $A1 < П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4$
 - в) $A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4$
 - г) $A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 = П4$
10. Если известно, что объем продаж равен 500 шт., цена изделия составляет 120 руб., а себестоимость изделия составляет 100 руб., то прибыль от реализации продукции равняется...
- а) 5 000 руб.
 - б) 10 000 руб.
 - в) 50 000 руб.
 - г) 60 000 руб.
 - д) 30 000руб

11. Нормальным для коэффициента текущей ликвидности считается значение, равное:
- а) 1-1,5
 - б) 0,7-1,0
 - в) 2-3
 - г) 0,5-0,7
 - д) более 10
12. Стоимость имущества компании включает в себя ...
- а) только внеоборотные активы
 - б) внеоборотные и оборотные активы
 - в) собственный капитал и краткосрочные обязательства
 - г) основные средства и нематериальные активы
 - д) уставной капитал и денежные средства
 - е) внеоборотные активы и уставной капитал
13. Финансовый цикл предприятия вычисляется по формуле ...
- а) собственный капитал – внеоборотные активы
 - б) длительность оборота запасов в днях + длительность оборота дебиторской задолженности в днях
 - в) длительность оборота запасов в днях + длительность оборота дебиторской задолженности в днях – длительность оборота кредиторской задолженности в днях
 - г) длительность оборота запасов в днях + длительность оборота дебиторской задолженности в днях + длительность оборота кредиторской задолженности в днях

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

•

1. Роль экономического анализа в системе управления организацией и его значение для принятия управленческих решений.

2. Взаимосвязь экономического анализа с другими экономическими и управленческими науками.
3. Информационное обеспечение экономического анализа, его структура и источники формирования.
4. Формирование аналитической информации, её достоверность и основные пользователи.
5. Понятие метода, методики и методологии экономического анализа, их взаимосвязь и практическое значение.
6. Виды моделей, применяемых в детерминированном факторном анализе, и примеры их использования.
7. Приёмы моделирования детерминированных факторных систем.
8. Методы проведения детерминированного факторного анализа и характеристика метода цепных подстановок.
9. Принцип элиминирования при изучении влияния факторов на результативный показатель и сущность метода абсолютных разниц.
10. Содержание и состав основных средств предприятия.
11. Методика анализа эффективности использования основных средств.
12. Показатели фондоотдачи, фондоёмкости и их аналитическое значение.
13. Показатели состояния, движения и обновления основных средств.
14. Методы анализа движения персонала и коэффициенты текучести, приёма и выбытия работников.
15. Цель и задачи анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
16. Показатели производительности труда и методы их анализа.
17. Модель экономически обоснованного размера заказа ЕОQ и её применение в анализе запасов.
18. Обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов.
19. Факторы первого порядка, влияющие на уровень материалоёмкости продукции.
20. Постоянные и переменные затраты предприятия, графическое и аналитическое представление зависимости затрат от объёма производства.

21. Сущность операционного рычага и формула расчёта его воздействия на прибыль.
22. Понятие точки безубыточности, формулы расчёта и графическая интерпретация безубыточного объёма продаж.
23. Виды прибыли предприятия и схема формирования финансового результата.
24. Система показателей рентабельности и методы оценки влияния факторов на её изменение.
25. Основные элементы финансовой отчётности и характеристика каждого из них.
26. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
27. Понятие и расчёт финансового и операционного циклов предприятия.
28. Факторный анализ прибыли от продаж и методы её детализации.
29. Виды ликвидности предприятия и порядок проведения анализа ликвидности баланса по абсолютным показателям.
30. Понятие финансовой устойчивости и методика анализа по абсолютным показателям, включая расчёт трёхкомпонентного показателя устойчивости.
31. Система коэффициентов финансовой устойчивости и характеристика каждого показателя.
32. Факторный анализ рентабельности активов, построение и интерпретация кратной факторной модели.
33. Приёмы моделирования рентабельности собственного капитала и факторный анализ изменений данного показателя.
34. Понятие ликвидности активов и система коэффициентов, применяемых для её оценки.
35. Характеристика имущественного подхода к анализу ликвидности предприятия.
36. Понятие и расчёт цены капитала, взаимосвязь цены капитала и рентабельности активов.
37. Основные направления анализа капитала и структуры источников его формирования.
38. Показатели деловой активности и методы анализа оборачиваемости активов и обязательств.

Пример экзаменационного билета:

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

(Финансовый университет)

Кафедра бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Дисциплина «Экономический анализ»

Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа

Форма обучения очная

38.05.02 «Таможенное дело»

БИЛЕТ № 1

Блок 1. Теоретический вопрос / 15 баллов /:

Основные средства предприятия. Как провести анализ эффективности использования основными средствами. Что характеризуют показатели фондоотдачи и фондоемкости?

Блок 2. Тестовые задания (выбрать правильный ответ) / 15 баллов /

1. К источникам информации экономического анализа учетного характера относятся ...
 - а) документы бухгалтерского и статистического учета
 - б) все типы планов, сметы, ценники
 - в) проектные задания
 - г) нормативные материалы
 - д) документы, регулирующие хозяйственную деятельность
2. Детерминированный факторный анализ представляет собой ...

- а) процедуру исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер
- б) методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем носит вероятностный (корреляционный) характер
- в) исследование причинно-следственных связей способом логической индукции
- г) исследование причинно-следственных связей способом дедукции
- д) исследование причинно-следственных связей в статике

3. Как правило ,по мере роста уровня делово активности величина переменных затрат на единицу продукции будет:

- а) Оставаться неизменными
- б) Расти
- в) Снижаться

4. Если известно, что основные средства по первоначальной стоимости составляют на начало года составляют 9500 тыс.руб., поступило за год 1000 тыс.руб. , выбыло 500 тыс.руб., наличие основных средств на конец года по остаточной стоимости составляют 9000 тыс.руб. Чему равняется коэффициент износа на конец года?

5. Чему равен фонд рабочего времени в часах, если численность рабочих составляет 100 чел, количество отработанных дней одним рабочим за год 220, продолжительность смены 8 часов, дневная выработка составляет 0,5 руб.

Блок 3. Ситуационное задание /30 баллов/

По данным бухгалтерской отчетности рассчитать влияние факторов, представленных в таблице на изменение рентабельности активов экономического субъекта в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Применить любой подходящий метод факторного анализа. Написать аналитические выводы по полученным результатам. Решение показать.

Показатель	Прошлый год	Отчётный год	Изменение (+, -)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	401 633	564 990	
2 Среднегодовы	1 604 088	1 489 453	

е остатки всех активов, тыс. руб.			
3. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.	231 586	461 995	
4. Выручка, тыс. руб.	855 897	923 907	
Расчетные данные			
1. Рентабельность активов, %			
2. Коэффициент автономии			
3. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
4. Рентабельность продаж, %			
Расчет влияния факторов			
5. Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, % в том числе:			
а) коэффициента автономии (независимости)			
б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала			
в) рентабельности продаж, %			
Баланс отклонений, %			

Подготовил:

Утверждаю:

Руководитель департамента

Дата_____

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

Нормативные правовые акты:

1. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - www.ipbr.ru
3. Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
4. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> - (Росстат)

Основная литература:

1. Бариленко, Владимир Иванович Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. 2-е изд., пер. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2025 482 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/559961> (дата обращения: 01.09.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/559961> ISBN 978-5-534-19020-5 : 2299.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f559961]
2. Никифорова, Н.А. Экономический анализ : Учебник / Н.А. Никифорова, С.Н. Миловидова, Т.Б. Иззука [и др.]; под. ред. Н.А. Никифорова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2024 582 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/954673> ISBN 978-5-406-13427-6. [БИК ID: RU\bookru\bibl\954673]

Дополнительная литература:

1. Никифорова, Е.В. Анализ финансовой отчетности : Учебник / Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер, А.Ю. Усанов, Р.Н. Нуриманов Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 214 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/959664> ISBN 978-5-406-14929-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\959664]

2. Гавель, О.Ю. Экономический анализ в схемах и определениях : Учебное пособие / О.Ю. Гавель, В.И. Бариленко, М.Н. Ермакова [и др.]. Электрон. дан. Москва : Русайнс, 2024 374 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/953063> ISBN 978-5-466-05625-9. [БИК ID: RU\bookru\bibl\953063]

3. Толпегина, Ольга Акимовна Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. 6-е изд., пер. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2025 573 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/579584> (дата обращения: 01.09.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/579584> ISBN 978-5-534-14269-3 : 2699.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f579584]

4. Бариленко, В.И. Экономический анализ : Учебник / В.И. Бариленко, О.В. Ефимова, М.Н. Ермакова, Ч.В. Керимова; под ред. В.И. Бариленко Электрон. дан. Москва : КноРус, 2022 381 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/944587> ISBN 978-5-406-09980-3. [БИК ID: RU\bookru\bibl\944587]

5. Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : Учебное пособие / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2023 374 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/946963> ISBN 978-5-406-10853-6. [БИК ID: RU\bookru\bibl\946963]

6. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений : Учебник / О.В. Ефимова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 320 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/960285> ISBN 978-5-406-15523-3. [БИК ID: RU\bookru\bibl\960285]

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)

2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

3. <https://www.planetaexcel.ru/>
4. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
5. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
6. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
8. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
9. 7.Электронные ресурсы БИК:
10. •Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для эффективной компаниии процесса изучения учебного материала дисциплины студенту необходимо выполнять следующие рекомендации:

- изучение каждой темы программы дисциплины следует начинать с выяснения содержания основных понятий и определений - прежде всего опираясь на их трактовку в нормативно-правовых актах (законах, положениях, стандартах, программах стратегического развития и т.п.);
- следующим этапом является внимательное прочтение соответствующей темы учебника, учебного пособия, монографии рекомендуемых преподавателем;
- для приобретения навыков практической работы предназначены практико-ориентированные задания (кейсы, проблемные ситуации и пр.). Следует внимательно изучить рекомендуемые задания, часть которых выносятся для домашней работы, другая часть рассматривается в аудитории на семинарских (практических) занятиях. В процессе выполнения подобных заданий следует учитывать, что необходимо не только изучить последовательность этапов для выполнения задания, но и получить результат в виде этапов реализации управленческого решения, плана-графика мероприятий и пр.
- еще один этап изучения дисциплины - получение углубленных знаний по темам дисциплины путем выполнения различных видов работ, таких как подготовка докладов и выступлений, выполнение контрольных работ и т.п., подготовка научных публикаций. Для данного направления изучения дисциплины потребуется поиск и анализ статистического материала, научных публикаций по выбранной тематике. Для этого студентам рекомендуется использовать доступные в университете базы данных такие как СПАРК, информационно-аналитические ресурсы - как например Консультант плюс.

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета и методические рекомендации департамента.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Kaspersky

2. Пакет офисных программ

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Размещение ЭУК: <https://www.campus.fa.ru/>
2. Консультант+
3. БД «СПАРК-ИНТЕРФАКС» URL: <https://vk.com/www.spark-interfax.ru>
4. Информационно-справочная система «СПАРК»

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
3. Библиотека, читальный зал