

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

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор


В.Н. Тлехурай
«14» февраля 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Краснодарского филиала
Финуниверситета, к.э.н


Э.В. Соболев
«18» февраля 2025 г.

Рощектаева Ульяна Юрьевна

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет,
анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги"

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета
(протокол № 24 от 18 февраля 2025 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «28» января 2025 г.)*

Краснодар 2025

УДК 336.62 (075.8)
ББК 65.2/4 – 93я73
Р 81

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Маничкина М.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Тимошенко Н.В.

Рощектаева У.Ю.

Экономический анализ Программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», 2025 г. — 63 с.

Рабочая программа дисциплины содержит перечень результатов освоения дисциплины, место дисциплины в структуре ОП, объем дисциплины в зачетных и академических часах, содержание дисциплины и форм текущего контроля успеваемости, перечень учебно-методического обеспечения, основной и дополнительной учебной литературы, программного обеспечения и информационных справочных систем, фонд оценочных средств, методические указания, описание материально-технической базы.

Учебное издание

Рощектаева Ульяна Юрьевна

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Рабочая программа дисциплины

© Рощектаева У.Ю., 2025
© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1	Наименование дисциплины.....	4
2	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	8
4	Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	9
5	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	10
5.1	Содержание дисциплины.....	10
5.2	Учебно-тематический план.....	15
5.3	Содержание практических и семинарских занятий.....	18
6	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	29
6.1	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	29
6.2	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	32
7	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	35
8	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	56
9	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	58
10	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	59
11	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	62
11.1	Комплект лицензионного программного обеспечения.....	62
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	62
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	62
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	63

1 Наименование дисциплины

Дисциплина Б1.О.03.08 «Экономический анализ»

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

Дисциплина «Экономический анализ» обеспечивает формирования следующих компетенций направления 38.03.01 «Экономика»:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Экономический анализ»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
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 цели и задачи экономического анализа; методы организации учетно-аналитической работы; взаимосвязи экономического анализа с другими учетно-аналитическими и планово-контрольными дисциплинами; отечественный и зарубежный опыт подготовки специальной информации для целей принятия оптимальных управленческих решений. Уметь: выделять и обосновать ключевые факторы успеха и на их основе формировать базы данных, обеспечивающие информационную поддержку управления; формировать релевантную информацию для выбора и обоснования управленческих решений на различных уровнях управления.
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	2. Знать: роль экономического анализа при создании системы эффективного управления экономическим субъектом; экономическую сущность происходящих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности явлений, их взаимосвязь и взаимозависимость, причинность возникновения; понятия системности и комплексности; методологию комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации; логику и принципы управления бизнес-процессами; аналитические методы обеспечения сопряженности стратегических планов и оперативных решений; направления использования результатов анализа для обоснования и реализации управленческих решений с учетом факторов риска в условиях быстроменяющейся среды ведения бизнеса.

			Уметь: применять методы экономического анализа для выявления цепочек причинно-следственных взаимосвязей; формировать логические блок-схемы анализа; определить стратегические цели организации, приоритетные направления её развития, задачи и потребители информации экономического анализа, обосновать скоординированную во времени и пространстве систему мероприятий по достижению долгосрочных целей с определением этапов, условий и ресурсов, вовлекаемых организацией в ее бизнес-процессы, обосновать тактические параметры развития и условия их достижения; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений и проводить сравнительный анализ их эффективности; проводить оценку деятельности предприятия в условиях полной или частичной неопределенности.
		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: подходы и принципы классификации экономических процессов и явлений, информации, необходимой в процессе анализа и формирования информационных потоков и показателей; концепции и методы формирования учетно-аналитической информации в области калькулирования, бюджетирования, учета и анализа результатов деятельности организации и ее бизнес-сегментов, а также инвестиционных проектов; методики построения структурных и аналитических группировок, сбалансированной системы показателей. Уметь: обосновывать и выделять классификационный признак для формирования групп однородных «объектов», идентифицировать общие свойства элементов этих групп, устанавливать причинно-следственные связи; разработать и обосновать ключевые показатели, отражающие стратегические цели организации, их возможные (целевые) значения, действия, направленные на достижение стратегических и тактических целей; разработать и обосновать сбалансированные системы показателей для различных отраслей национального хозяйства.
		4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Знать: содержание и логику проведения экономического анализа, подходы и аналитические приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений; современные методы экономического анализа, помогающие обобщать результаты научного исследования на основе современных междисциплинарных подходов. Уметь: применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений; по результатам выполненных аналитических исследований доказательно строить обобщения и формулировать предложения, направленные на повышение эффективности и результативности деятельности экономического субъекта, оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых управленческих решений.

		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	5. Знать: методические подходы и алгоритмы формирования отчетности для различных уровней управления; теорию и методологию проведения аналитических исследований; методику подготовки аналитических материалов для управления бизнес-процессами и оценки их эффективности, составления мотивированных заключений, аналитических, объяснительных записок по направлениям деятельности организации, обеспечивающих её эффективное и устойчивое развитие, приемы формирования программно-ориентированных баз данных. Уметь: обоснованно формулировать цели и задачи проведения аналитических исследований, оформлять расчеты и его результаты, обосновывать выбор стандартов презентации информации финансового и нефинансового характера при подготовке отчетов и проектных решений; последовательно и доказательно аргументировать целесообразность принятия того или иного управленческого решения.
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: содержание нормативно-правовых актов по регламентации деятельности экономических субъектов; подходы и требования к формированию информационной базы и раскрытию информации об итоговой результативности и эффективности их деятельности. Уметь: корректно формировать необходимую для оценки и прогнозирования эффективности и результативности деятельности экономического субъекта информацию с учетом состояния внешней и внутренней среды, изменения системы целей развития организации, правовой и нормативной базы российского законодательства.
		2. Производит расчет финансово – экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: основные методики финансового и управленческого анализа экономического субъекта; принципы и подходы разработки и применения системы финансовых и нефинансовых показателей эффективности деятельности организаций, функционирующих в различных сферах национального хозяйства. Уметь: осуществлять на практике оценку основных показателей (бизнес-планирования, маркетинговой деятельности, объемов производства и реализации продукции, основных и оборотных активов, капитала, затрат и себестоимости продукции, финансовых результатов, обеспеченности и эффективности использования трудовых, материальных ресурсов и пр., финансового состояния) деятельности экономических субъектов на макро-, мезо- и микроуровнях организации экономики.
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово – экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	З. Знать: основные принципы и направления исследований финансово-хозяйственных процессов и явлений на микро-, мезо- и макроуровнях их организации; современные приемы и методы экономического анализа, применяемые на различных этапах и направлениях анализа; результаты научных исследований в сфере экономического анализа и

			возможности их использования для решения различных задач управления экономическими субъектами. Уметь: применять современный аналитический инструментарий для проведения анализа деятельности организации и ее структурных подразделений, осуществлять диагностику и прогнозировать основные параметры финансовой, инновационно-инвестиционной и операционной деятельности с использованием итоговой и прогнозной отчетности; определять направления применения результатов экономического анализа
ПКН-4	способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренне среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов	Знать: внутреннюю и внешнюю среду бизнеса, основные факторы экономического роста, показатели эффективности производственного потенциала экономических субъектов. Уметь: анализировать внешнюю и внутреннюю среду ведения бизнеса, выявлять основные факторы экономического роста, оценивать 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: методологические основы измерения социально-экономических явлений и процессов, инструментарий, используемый для подтверждения достоверности отчетности организации. Уметь: составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую и статистическую отчетность организации
		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: методы анализа финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности организации. Уметь: применять методы финансового анализа, интерпретировать полученные результаты для решения практических задач и принятия оперативных решений на макро-, мезо-и микроуровнях.

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Экономический анализ» является дисциплиной модуля общепрофессиональных дисциплин направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Программа изучения дисциплины составлена с учетом требований, установленных соответствующим ОС ВО Финуниверситета.

Изучение дисциплины «Экономический анализ» базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения бухгалтерского учета и отчетности, экономической теории.

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Экономический анализ» будут использованы студентами при изучении последующих профессиональных дисциплин, предусмотренных учебным планом, при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем (таблица 3).

Таблица 3 - Междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Номера разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Анализ финансовой отчётности		*	*	*	*	*	*	*
Особенности анализа в сегментах бизнеса	*		*					*

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

Для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зач.ед., 180 часов (таблица 3).

Таблица 3 – Трудоемкость дисциплины «Экономический анализ»

	Направление подготовки 38.03.01 «Экономика» ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит"			
	Профиль «Учет, анализ и аудит», очная форма обучения		Профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги», очно-заочная форма обучения	
Вид учебной работы	Часы:		Часы:	
	Всего	Сем.4	Всего	Сем.5
Общая трудоёмкость дисциплины	180	180	180	180
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	50	50	28	28
<i>Лекции</i>	16	16	12	12
Семинарские или практические занятия	34	34	16	16
<i>Самостоятельная работа</i>	130	130	152	152
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	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. Сущность, основные понятия, предмет, задачи и виды экономического анализа

Сущность экономического анализа как самостоятельной науки. Основные объективные требования становления и развития экономического анализа – специальной отрасли знаний. Научные основы экономического анализа. Теория познания. Практика – объект познания. Применительно к экономическому процессу на микроэкономическом уровне – финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов. Экономический анализ как один из важнейших инструментов управления на современном предприятии. Связь анализа с другими экономическими дисциплинами: статистикой, управленческим и финансовым учетом, бухгалтерской (финансовой) отчетностью, аудитом. Основные термины и понятия экономического анализа. Цель экономического анализа. Объекты и субъекты анализа. Предмет экономического анализа. Характеристика задач экономического анализа. Основные принципы экономического анализа. Классификация видов экономического анализа по различным признакам. Особенности организации и методики оперативного, текущего и перспективного анализа на предприятиях в современных условиях.

Тема 2. Методика факторного анализа.

Методические приемы и способы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения Сущность и характеристика видов факторного анализа. Задачи факторного анализа. Факторные системы. Функциональная и вероятностная форма связи и зависимости между

финансово-хозяйственными операциями, процессами и явлениями. Виды факторных моделей: аддитивные, мультипликативные, кратные и смешанные. Методы факторного моделирования. Система методов (способов) экономического анализа: формализованные (количественные) и неформализованные (логические), условия и последовательность их применения в практике экономического анализа деятельности организаций. Исторический характер применения традиционных способов и приемов анализа: их широкое использование в прошлом, в современных условиях и в перспективе. Значение и цели применения в экономическом анализе экономико-математических методов, актуальность проблемы их внедрения в практику аналитической работы экономических субъектов. Характеристика отдельных приемов и способов экономического анализа: методов теории статистики, классических методов экономического анализа, математико-статистических методов, методов финансовой математики, методов исследования операций, теории вероятности и принятия решений.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.

Место информации в экономическом анализе. Сущность информационного обеспечения экономического анализа. Основные элементы информационного обеспечения. Характеристика источников аналитической информации. Признаки классификации экономической информации. Система показателей деятельности экономического субъекта на микроуровне; подсистемы, их взаимная связь, зависимость, обусловленность.

Тема 4. Сущность, характеристика и основы системного и комплексного подходов в экономическом анализе

Содержание и последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации. Комплексный анализ как основа для принятия оптимальных управленческих решений. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности. Методы

комплексной оценки итогов работы организаций. Этапы комплексного анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска в анализе хозяйственной деятельности.

Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства

Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними. 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. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ факторов, влияющих на эффективность использования основных средств предприятия. Анализ использования производственной мощности предприятия. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия персоналом. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования персонала предприятия. Анализ фонда оплаты труда.

Тема 6. Анализ и управление расходами организации. Анализ безубыточности (CVP-анализ)

Задачи и источники информации анализа расходов и себестоимости продукции, работ, услуг. Классификация затрат, характеристика видов расходов организации. Анализ общего объема расходов и их структуры. Методика анализа затрат по экономическим элементам. Анализ затрат на

рубль выпущенной/проданной продукции. 12 Расчет и оценка показателей себестоимости продукции, работ, услуг. Анализ прямых затрат. Анализ косвенных расходов. Факторный анализ расходов. Резервы снижения расходов организации. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли организации: информационная база и система показателей. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли. Показатель маржинального дохода и его анализ. Использование CVP-анализа для обоснования оперативных управленческих решений. Влияние структуры затрат на финансовый результат. Операционный рычаг, оценка эффекта операционного рычага.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

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. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли организации. Факторный анализ прибыли. Направления распределения чистой прибыли и их оптимизация. Система показателей рентабельности. Факторный анализ показателей рентабельности. Резервы повышения рентабельности.

Тема 8. Анализ финансового состояния экономического субъекта

Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов. Финансовое состояние организации и методы его анализа. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта. Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников их

формирования по данным бухгалтерского баланса. Классификация активов экономического субъекта по степени ликвидности. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности. Экономическое содержание понятий ликвидности и платежеспособности. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Анализ финансовой устойчивости. Анализ чистых активов организации. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Относительные показатели финансовой устойчивости. Эффект финансового рычага: концепция доходности и концепция риска. Коэффициент устойчивости экономического роста. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). 13 Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Система показателей индикаторов банкротства организации. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации. Содержание и задачи анализа денежных потоков предприятия. Сущность информационной системы управления денежными потоками. Система показателей информационного обеспечения управления денежными потоками, формируемых из внешних и внутренних источников информации. Основные этапы анализа денежных потоков предприятия. Системы и методы анализа денежных потоков. Прямой и косвенный метод анализа денежных потоков. Оценка сбалансированности положительного и отрицательного денежного потока по общему объему. Роль чистой прибыли предприятия в формировании его чистого денежного потока.

5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" представлена в таблицах 4-5.

Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Экономический анализ» для направления подготовки 38.03.01 Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит" (в часах) (очная форма обучения)

Тема	Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
	Всего	Аудиторная работа				Самос- тоя- тель- ная работа	
		Общая	Лекции	Семин- арские или практи- ческие занятия	Заня- тия в интера- ктив- ных формах часы		
Тема 1. Сущность, основные понятия, предмет, задачи и виды экономического анализа	12	4	2	2	2	8	Решение задач, тест
Тема 2. Методика факторного анализа. Методические приемы и способы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения	12	4	2	2	2	8	Решение задач, тест
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.	12	4	2	2	2	8	Решение задач, тест
Тема 4. Сущность, характеристика и основы системного и комплексного подходов в экономическом анализе	12	4	2	2	2	8	Решение задач, тест

Тема	Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
	Всего	Аудиторная работа				Самос- тоя- тель- ная работа	
		Общая	Лекции	Семин- арские или практи- ческие занятия	Заня- тия в интера- ктив- ных формах часы		
Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	18	8	2	6	6	10	Решение задач, тест
Тема 6. Анализ и управление расходами организации. Анализ безубыточности (CVP- анализ)	16	6	2	4	4	10	Решение задач, тест
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	20	8	2	6	6	12	Решение задач, тест
Тема 8. Анализ финансового состояния экономического субъекта	24	12	2	10	10	12	Решение задач, тест
Подготовка к экзамену	36					36	
В целом по дисциплине	180	50	16	34	34	130	
Итого в %							

Таблица 5 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Экономический анализ» для направления подготовки 38.03.01 Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" (в часах) (очно-заочная форма обучения)

Тема	Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
	Всего	Аудиторная работа				Самос- тоя- тель- ная работа	
		Общая	Лекции	Семин- арские или практи- ческие занятия	Заня- тия в интера- ктив- ных формах часы		
Тема 1. Сущность, основные понятия, предмет, задачи и виды экономического анализа	14	2	1	1	1	12	Решение задач, тест
Тема 2. Методика факторного анализа. Методические приемы и способы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения	14	2	1	1	1	12	Решение задач, тест
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.	14	2	1	1	1	12	Решение задач, тест
Тема 4. Сущность, характеристика и основы системного и комплексного подходов в экономическом анализе	14	2	1	1	1	12	Решение задач, тест
Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	22	6	2	4	4	16	Решение задач, тест
Тема 6. Анализ и управление расходами организации. Анализ безубыточности (CVP-анализ)	20	4	2	2	2	16	Решение задач, тест

Тема	Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
	Всего	Аудиторная работа				Самос- тоя- тель- ная работа	
		Общая	Лекции	Семин- арские или практи- ческие занятия	Заня- тия в интера- ктив- ных формах часы		
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	22	4	2	2	2	18	Решение задач, тест
Тема 8. Анализ финансового состояния экономического субъекта	24	6	2	4	4	18	Решение задач, тест
Подготовка к экзамену	36					36	
В целом по дисциплине	180	28	12	16	16	152	
Итого в %							

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Практические занятия призваны путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть основы экономического анализа деятельности фирмы, систему основных мероприятий повышения эффективности деятельности организации.

Цель проведения практических занятий — более глубокое усвоение студентами теоретических знаний и формирование навыков их применения в практической деятельности.

Содержание практических занятий при изучении дисциплины «Экономический анализ» направления ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" представлено в таблице 6.

Таблица 6 - Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине «Экономический анализ» для направления подготовки 38.03.01 Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги"

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность, основные понятия, предмет, задачи и виды экономического анализа	1. Сущность, цели и задачи экономического анализа. 2. Предмет и объекты экономического анализа. 3. Научные основы экономического анализа. 4. Основные субъекты аналитической работы в организации 5. Роль экономического анализа в управлении организацией и повышении эффективности ее деятельности. 6. Этапы проведения аналитических исследований. 7. Классификация видов экономического анализа по различным признакам. 8. Сущность и методика проведения оперативного, текущего (ретроспективного) и перспективного анализа. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9,10,11,12)	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач.
Тема 2. Методика факторного анализа. Методические приемы и способы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения	1. Сущность факторного анализа. 2. Виды факторных моделей и методы факторного моделирования. 3. Система классификации методов экономического анализа. 4. Характеристика классических методов анализа. 5. Характеристика и условия применения неформализованных методов экономического анализа. 6. Экономико-математические методы анализа: их характеристика и условия применения. 7. Характеристика и условия применения методов детерминированного и стохастического факторного анализа Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.	1. Сущность информационного обеспечения экономического анализа. 2. Классификация экономической информации по различным признакам. 3. Сущность экономической и аналитической информации. 4. Характеристика плановых, учетных и внеучетных источников информации. 5. Система показателей деятельности экономического субъекта	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.

	Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	
Тема 4. Сущность, характеристика и основы системного и комплексного подходов в экономическом анализе	1. Системный и комплексный подходы в экономическом анализе. 2. Последовательность проведения комплексного экономического анализа. 3. Методы комплексной оценки итогов работы организаций. 4. Сущность и характеристика методов «сумм», «балльной оценки» и «расстояний». 5. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы организации их поиска в экономическом анализе Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.
Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	1. Задачи и источники информации анализа производственной деятельности предприятия. 2. Анализ объема, структуры и ассортимента продукции. 3. Анализ обновления и качества выпускаемой продукции. Оценка ритмичности. 4. Анализ факторов и резервов роста объема производства. 5. Анализ жизненного цикла и конкурентоспособности товара. Модель «Бостонская матрица» (Boston Consulting Group, BCG). 6. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. 7. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. 8. Методы оценки и задачи управления запасами. EOQ-модель. ABC-, XYZ-анализы. 9. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. 10. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Общие, частные и вспомогательные показатели эффективности использования трудовых ресурсов. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.
Тема 6. Анализ и управление расходами организации. Анализ безубыточности (CVP-анализ)	1. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. 2. Классификация затрат, характеристика видов расходов предприятия. 3. Анализ общего объема расходов и их структуры. 4. Методика анализа затрат по экономическим элементам. 5. Методы определения безубыточного объема производства и продажи и зоны безопасности деятельности. 6. Анализ влияния факторов на порог рентабельности производства.	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.

	7. Оценка влияния факторов на изменение запаса финансовой прочности 8. Использование СВР-анализа для обоснования оптимальных управленческих решений Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	1. Анализ уровня и динамики финансовых результатов 2. Факторный анализ прибыли от продаж. 3. Факторный анализ чистой прибыли. 4. Сводная система показателей рентабельности. 5. Факторный анализ показателей рентабельности. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.
Тема 8. Анализ финансового состояния экономического субъекта	1. Значение, задачи и этапы анализа финансового состояния организации. 2. Методы финансового анализа. 3. Анализ имущественного положения организации и источников его формирования по данным сравнительного аналитического баланса. 4. Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности организации. 5. Анализ показателей финансовой устойчивости организации. 6. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). 7. Российские и зарубежные методики оценки несостоятельности (банкротства) организации. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 9-12) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Доклады и презентации. Рассмотрение практических примеров. Решение задач. Контрольная работа.

Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа

Тема 1. Сущность, основные понятия, предмет, задачи и виды экономического анализа

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Экономический анализ как система специальных знаний по изучению хозяйственных процессов и явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности.
2. Субъекты анализа, их требования.
3. Предмет экономического анализа.

4. Экономический анализ как функция управления.
5. Классификация видов анализа.
6. Понятие внутрихозяйственных резервов и их значение для целей экономического анализа.
7. Современные подходы к систематизации резервов повышения эффективности хозяйствования.
8. Методы поиска, выявления и мобилизации (использования) резервов.
9. Комплексная оценка резервов производства.

Тема 2. Методика факторного анализа. Методические приемы и способы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения

1. Определение метода экономического анализа и его характерные особенности.
2. Системность аналитических исследований.
3. Комплексность анализа и её конкретные проявления.
4. Понятие методики экономического анализа, её особенности и взаимосвязь с методом.
5. Классификация технических приемов (способов) экономического анализа.
6. Традиционные методы экономического анализа (сравнение, группировка, анализ средних величин, табличный и графический методы).
7. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
8. Методика факторного анализа.
9. Классификация факторов в экономическом анализе.
10. Детерминированное моделирование и способы преобразования факторных систем.
11. Способы моделирования детерминированных моделей.

12. Задачи и сущность моделирования взаимосвязей между результативными показателями и факторами (детерминированные (функциональные) и стохастические (корреляционные) модели).

13. Сущность оценки влияния факторов на результативный показатель.

14. Выбор метода анализа и получение объективной оценки деятельности организации.

15. Индексный метод.

16. Элиминирование влияния отдельных факторов (методы цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц).

17. Интегральный метод. Методы комплексной оценки деятельности экономических субъектов.

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Характеристика системы экономической информации.
2. Виды информации, используемые в экономическом анализе.
3. Учетные источники информации (данные бухгалтерского учета и отчетности, выборочные учетные данные).
4. Состав и особенности статистической отчетности предприятия.
5. Показатели оперативного учета и отчетности и их аналитические возможности.
6. Подготовка исходных данных для анализа.
7. Контроль достоверности информации, сущность и значение счетной проверки информации.
8. Способы аналитической обработки информации.
9. Критерии качества аналитической информации.

Тема 4. Сущность, характеристика и основы системного и комплексного подходов в экономическом анализе

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Системный и комплексный подходы в экономическом анализе.
2. Последовательность проведения комплексного экономического анализа.
3. Методы комплексной оценки итогов работы организаций.
4. Сущность и характеристика методов «сумм», «балльной оценки» и «расстояний».
5. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы организации их поиска в экономическом анализе

Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Анализ объема продаж и объема производства, взаимосвязь между ними.
2. Объем продаж как показатель дохода от операционной деятельности экономического субъекта.
3. Анализ динамики объема продаж и объема производства.
4. Анализ ассортимента и структуры продукции, работ, услуг.
5. Анализ динамики выполнения договорных обязательств.
6. Анализ ритмичности работы предприятия.
7. Анализ факторов и резервов увеличения объемов производства и продаж.
8. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств и капитальных вложений, материальных и трудовых ресурсов.

Тема 6. Анализ и управление расходами организации. Анализ безубыточности (CVP-анализ)

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Методика CVP (маржинального) анализа как инструмент управления эффективностью операционной деятельности и его аналитические возможности.

2. Взаимосвязь и взаимозависимость экономических категорий (цены и затрат, объема и структуры продаж) и финансового результата.

3. Концептуальные подходы к проведению CVP-анализа.

4. Допущения анализа взаимосвязи объема производства (продаж), затрат и прибыли.

5. Показатель маржинального дохода и его анализ.

6. Анализ показателей эффективности деятельности организации при разных объемах выпуска продукции.

7. Обоснование безубыточности продаж продукции.

8. Анализ запаса прочности организации.

9. Механизм операционного рычага (левериджа) и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.

2. Отчет о финансовых результатах как источник информации.

3. Анализ формирования финансовых результатов.

4. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов.

5. Оценка качества и стабильности деятельности организации исходя из ее результатов.

6. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.

7. Анализ влияния прочих доходов и расходов на прибыль периода.

8. Анализ влияния налоговой нагрузки на динамику показателя чистой прибыли.

9. Факторный анализ прибыли от продаж.
10. Влияние учетных принципов на методику анализа прибыли от продаж.
11. Система показателей рентабельности продаж и методы их расчета.
12. Факторный анализ рентабельности продаж организации.
13. Рентабельность авансированного и собственного капитала, их взаимосвязь, факторный анализ изменения показателей рентабельности.

Тема 8. Анализ финансового состояния экономического субъекта

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
2. Финансовое состояние организации и методы его анализа.
3. Круг пользователей результатами анализа финансового состояния организации.
4. Качественные (неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа.
5. Характеристика стандартных методов анализа финансового состояния организации (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база анализа финансового состояния экономического субъекта.
7. Роль пояснительной записки в раскрытии информации.
8. Взаимосвязь показателей различных форм финансовой отчетности.
9. Схема построения сравнительного аналитического баланса.
10. Общая оценка структуры активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерского баланса.
11. Активы экономического субъекта по степени ликвидности.
12. Понятия денежные средства и эквиваленты денежных средств.

13. Разделение источников финансирования деятельности экономического субъекта по срочности.
14. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности.
15. Абсолютные показатели ликвидности.
16. Относительные показатели ликвидности.
17. Система показателей оборачиваемости как динамическая характеристика финансового состояния.
18. Источники информации для оценки оборачиваемости.
19. Длительность оборота внеоборотных активов.
20. Методика расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных средств.
21. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации.
22. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности.
23. Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала.
24. Анализ длительности операционного цикла организации и его влияние на оценку финансового состояния организации.
25. Влияние оборачиваемости кредиторской задолженности на длительность финансового цикла организации.
26. Расчет и анализ финансового цикла.
27. Классификация источников финансирования деятельности организации по степени устойчивости.
28. Анализ состава, структуры и динамики источников финансирования активов организации.
29. Анализ качества собственного капитала организации.
30. Анализ структуры и динамики источников собственного капитала.
31. Сравнительный анализ выгодности привлечения источников финансирования.

- 32. Понятие финансового рычага и его анализ.
- 33. Анализ факторов, влияющих на изменение цены заемного капитала.
- 34. Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.
- 35. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, их анализ.
- 36. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.
- 37. Трехфакторная модель финансовой устойчивости.
- 38. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).
- 39. Анализ кредитоспособности заёмщика.
- 40. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.
- 41. Система показателей - индикаторов банкротства организации.
- 42. Характеристика зарубежных и российских методик оценки вероятности банкротства организации.

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

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

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Экономический анализ» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий. Глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины, связанные с современными проблемами экономического анализа организации.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем и методическими указаниями по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- выполнение контрольной работы;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе научного кружка по кафедре и ежегодных студенческих научных конференций;
- подготовку к экзамену.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся по направлению подготовки направления 38.03.01 «Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", очной формы обучения отводится

130 часов, профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" очно-заочной – 152 часа учебного времени.

Таблица 7 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Экономический анализ» для направления подготовки 38.03.01 Экономика»

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Сущность, основные понятия, предмет, задачи и виды экономического анализа	1. Сущность экономического анализа как самостоятельной науки. 2. Основные объективные требования становления и развития экономического анализа – специальной отрасли знаний. 3. Научные основы экономического анализа. 4. Место экономического анализа в системе эффективного управления бизнесом. 5. Типология видов экономического анализа	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 2. Методика факторного анализа. Методические приемы и способы экономического анализа, их состав, характеристика и условия применения	1. Задачи и виды факторного анализа. 2. Функциональная и вероятностная форма связи и зависимости между финансово-хозяйственными операциями, процессами и явлениями. 3. Исторический характер применения традиционных способов и приемов анализа: их широкое использование в прошлом, в современных условиях и в перспективе. 4. Актуальность проблемы внедрения экономико-математических методов в практику аналитической работы экономических субъектов. 5. Характеристика математико-статистических методов анализа 6. Характеристика методов финансовой математики. 7. Характеристика и условия применения методов исследования операций, теории вероятности и принятия решений.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа.	1. Место информации в экономическом анализе. 2. Сущность информационного обеспечения экономического анализа. 3. Основные элементы информационного обеспечения. 4. Характеристика источников аналитической информации. 5. Система показателей деятельности экономического субъекта на микроуровне. 6. Взаимосвязь и отличительные особенности экономической и аналитической информации. 7. Информация оперативного учета, используемая в экономическом анализе.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 4. Сущность,	1. Системный подход к анализу деятельности	- работа с конспектом лекции;

характеристика и основы системного и комплексного подходов в экономическом анализе	организаций. 2. Блок-схема комплексного экономического анализа. 3. Комплексный анализ как основа для принятия оптимальных управленческих решений. 4. Классификация резервов в экономическом анализе по пространственному признаку. 5. Классификация резервов по признаку времени. 6. Группировка резервов по видам ресурсов в экономическом анализе	- работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 5. Анализ условий хозяйствования экономического субъекта и факторов производства	1. Анализ выполнения договорных обязательств, ассортимента и структуры продукции. 2. Анализ обновления и качества продукции. 3. Оценка резервов повышения эффективности производственного процесса. 4. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования. 5. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения. 6. Характеристика SWOT- и PEST-анализа.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 6. Анализ и управление расходами организации. Анализ безубыточности (CVP-анализ)	1. Факторный анализ затрат на 1 рубль выпущенной продукции. 2. Анализ прямых затрат. 3. Анализ косвенных расходов. 4. Резервы снижения расходов организации. 5. Показатель маржинального дохода и его анализ. 6. Использование CVP-анализа для обоснования оперативных управленческих решений. 7. Влияние структуры затрат на финансовый результат. 8. Операционный рычаг, оценка эффекта операционного рычага.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	1. Система показателей прибыли, используемых для оценки результатов деятельности экономических субъектов. 2. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли организации. 3. Направления распределения чистой прибыли и их оптимизация. 4. Резервы повышения рентабельности. 5. Связь системы показателей результативности с интересами стейкхолдеров 6. Роль нефинансовых факторов в повышении эффективности деятельности организации	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
Тема 8. Анализ финансового состояния экономического субъекта	1. Группировка активов и пассивов в сравнительном аналитическом балансе. 2. Аналитическое значение показателя чистого оборотного капитала 3. Мероприятия, направленные на предотвращение роста дебиторской задолженности 4. Критерии оценки, используемые для обоснования структуры капитала организации 5. Средневзвешенная стоимость капитала и её	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами информационно-образовательного портала (ИОП) Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и

	влияние на величину добавленной стоимости 6. Метод ликвидного денежного потока. 7. Финансовые коэффициенты, применяемые для анализа денежных потоков. 8. Выявления резервов повышения платежеспособности организации на основе анализа денежных потоков.	мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
--	---	--

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

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает командную работу при подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, подготовку рефератов, домашних творческих заданий, контрольных работ, курсовых работ.

Тематика рефератов:

1. Сущность, цели и задачи экономического анализа;
2. Методы и приемы экономического анализа;
3. Детерминированное моделирование факторных систем;
4. Типология экономического анализа;
5. Система комплексного экономического анализа;
6. Основы управленческого (экономического) анализа;
7. Анализ и оценка источников финансирования деятельности организаций;
8. Анализ и оценка имущественного положения организации;
9. Анализ и оценка финансового состояния организации;
10. Показатели ликвидности;
11. Показатели финансовой устойчивости;
12. Показатели платежеспособности;
13. Показатели движения денежных средств;
14. Оценка и анализ результативности;
15. Анализ прибыльности;
16. Анализ рентабельности;

17. Анализ инвестиций;
18. Анализ производства и реализации продукции;
19. Маржинальный анализ;
20. Анализ трудовых ресурсов;
21. Анализ средств труда;
22. Анализ предметов труда;
23. Коэффициенты деловой активности.
24. Анализ выполнения планов хозяйственной деятельности
25. Анализ и поиск резервов производства

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнения контрольной работы;
- обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения.

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде ответов на вопросы билета.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений, навыков содержатся в разделе 2 рабочей программы «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

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

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Экономический анализ как функция управления
2. Анализ на макро- и на микро-уровне
3. Классификация и характеристика видов экономического анализа
4. Информационная база экономического анализа
5. Методы экспресс -анализа бухгалтерской финансовой отчетности
6. Методы учета влияния инфляции на показатели бухгалтерской финансовой отчетности
7. Расчет абсолютных и относительных показателей как метод экономического анализа
8. Анализа эффективности использования трудовых ресурсов экономического субъекта
9. Анализ и оценка эффективности использования основных средств экономического субъекта
10. Анализа эффективности использования материальных ресурсов экономического субъекта
11. Экспресс-оценка финансового состояния экономического субъекта
12. Аналитические модели и методы факторного анализа

13. Система показателей оценки эффективности использования ресурсов экономического субъекта
14. Анализа эффективности использования основных средств экономического субъекта
15. Анализа эффективности использования материальных оборотных средств экономического субъекта
16. Анализ производительности труда
17. CVP - анализ – основные положения и понятийный аппарат
18. Анализ взаимозависимости затрат, объема производства и прибыли
19. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности
20. Суть и экономический смысл применения показателя запаса прочности. Различные способы его определения
21. Классификация затрат на производство продукции (работ, услуги)
22. Задачи анализа финансового положения экономического субъекта
23. Основные показатели анализа состояния имущества экономического субъекта.
24. Виды капитала, находящегося в распоряжении экономического субъекта
25. Особенность анализа дебиторской и кредиторской задолженности
26. Понятие ликвидности баланса
27. Характерная особенность статей пассива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности
28. Характерная особенность статей актива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности
29. Классификация активов экономического субъекта по степени ликвидности
30. Коэффициенты ликвидности. Их отличия
31. Коэффициенты маневренности. Их экономическая сущность
32. Признаки платежеспособности
33. Подходы к оценке платежеспособности экономического субъекта

- 34. Меры по улучшению уровней ликвидности и платежеспособности
- 35. Понятие финансовой устойчивости экономического субъекта
- 36. показатели финансовой устойчивости экономического субъекта
- 37. Типы финансовой устойчивости экономического субъекта
- 38. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости экономического субъекта
- 39. Понятие финансовых результатов деятельности экономического субъекта
- 40. Понятие рентабельности деятельности экономического субъекта
- 41. Показатели рентабельности деятельности экономического субъекта
- 42. Показатели эффективности деятельности экономического субъекта
- 43. Факторы, влияющие на уровень прибыли и рентабельности экономического субъекта
- 44. Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств
- 45. Критерии оценки деловой активности экономического субъекта
- 46. Основные задачи инвестиционно-инновационного анализа
- 47. Понятие эффективности инвестиционного анализа
- 48. Основные показатели оценки эффективности инвестиционно-инновационного проекта
- 49. Методы оценки эффективности инвестиционно-инновационных проектов
- 50. Сущность анализа рентабельности инвестиций и инноваций
- 51. Основы анализа окупаемости инвестиций
- 52. Основы анализа оптимизации выбора инвестиционных проектов
- 53. Сущность анализа риска в инвестиционных программах при привлечении кредитов
- 54. Виды инвестиционных проектов
- 55. Экономическое содержание инвестиций

56. Основные направления анализа неплатежеспособности экономического субъекта

57. Методы анализа и диагностики несостоятельности и банкротства

58. Этапы анализа финансовой устойчивости экономического субъекта по обеспеченности запасов источниками формирования средств

59. Значение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в определении эффективности вложения свободных денежных ресурсов

60. Основные методы комплексного анализа финансовой устойчивости экономического субъекта

Тестовые задания.

Выберите правильный ответ

1. Роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей:

- а) анализ и планирование самостоятельные, не связанные между собой виды деятельности;
- б) планирование начинается и заканчивается анализом;
- в) планирование предшествует анализу?

2. Анализ технико-организационного уровня производства включает:

- а) анализ уровня техники, технологии, организации производства и уровня управления;
- б) оценку выполнения договорных обязательств;
- в) обеспеченность основными средствами, выявление потерь рабочего времени.

3. Косвенными показателями качества продукции являются:

- а) штрафы за некачественную продукцию, удельный вес забракованной продукции, потери от брака;

б) средневзвешенный балл качества продукции, средний коэффициент сортности;

в) процент выполнения плана по качеству.

4.Обобщающим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов, является:

а) коэффициент выбытия;

б) коэффициент обновления;

в) коэффициент годности.

5.Аналитическим показателем, характеризующим использование материалов в производстве, является:

а) остаток материалов на конец года;

б) материалоемкость;

в) фондоотдача.

6. Показатели, используемые при анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами:

а) численность работников по основным категориям по плану и фактически;

б) непроизводительные затраты рабочего времени и номинальный фонд рабочего времени;

в) уровень квалификации и стаж работы рабочих.

7.Факторы не оказывает влияния на изменение уровня производительности труда:

а) средние цены реализации;

б) изменение квалификации рабочих;

в) изменение фондовооруженности труда.

8.По связи с объемом выпуска продукции затраты делятся на:

а) простые и комплексные;

б) прямые и косвенные;

в) постоянные и переменные.

9. Влияние на себестоимость продукции рост уровня затрат на потребленные материальные ресурсы:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) себестоимость не изменяется.

10. Факторы, не оказывающие влияния на изменение производственной себестоимости:

- а) изменение объема производимой продукции;
- б) изменение цены реализации продукции;
- в) изменение структуры производимой продукции.

11. Чистая прибыль распределяется:

- а) между хозяйствующим субъектом и государством;
- б) внутри хозяйствующего субъекта по направлениям исходя из учредительных документов;
- в) между хозяйствующим субъектом и поставщиками сырья и материалов.

12. Сравнение коэффициентов показывает, как влияют налоги на прибыльность работы предприятия?

- а) сравнение показателей рентабельности активов и оборачиваемости кредиторской задолженности;
- б) сравнение показателей рентабельности, рассчитанные по прибыли до и после налогообложения;
- в) сравнение показателей рентабельности основной деятельности и рентабельности оборота.

13. Укажите случай, в котором оправдано изменение активов организации, если:

- а) активы выросли на 10%, выручка от продаж – на 8%, прибыль – на 5%;
- б) активы снизились на 5%, выручка от продаж выросла на 10%, прибыль сократилась на 3%;
- в) активы выросли на 2%, выручка от продаж и прибыль не изменились.

14. По приведенным данным оцените ситуацию. Чистая прибыль от всех видов деятельности за отчетный период – 40 тыс. руб., за предыдущий – 30,

стоимость собственного капитала за отчетный период – 900, за предыдущий – 980 тыс. руб.:

- а) эффективность использования капитала возросла;
- б) эффективность использования капитала снизилась;
- в) эффективность использования капитала не изменилась.

15. Что характеризует ликвидность предприятия?

- а) способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам;
- б) способность предприятия вовремя выплачивать заработную плату; персоналу и вовремя расплачиваться с бюджетом;
- в) способность предприятия привлекать внешние источники финансирования.

16. Основными задачами анализа в системе маркетинга являются:

- а) изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта; обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;
- б) определение объема продаж, необходимого для получения заданной величины прибыли;
- в) обоснование управленческих решений, касающихся изменения производственных мощностей, вариантов оборудования, технологии производства, с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

17. Факторы, влияющие на технический уровень производства:

- а) структура рабочей силы, обновление основных фондов, производительность труда;
- б) обновление основных фондов, фондовооруженность, доля активной части в составе основных фондов;
- в) специализация предприятия, величина производственных затрат, эффективность использования трудовых ресурсов.

18. Изменение состава основных фондов оценивается по:

- а) абсолютным показателям роста или снижения;

- б) удельному весу каждого вида основных фондов в их общей стоимости на начало и конец периода;
- в) коэффициентам ввода, выбытия.

Выберите правильный ответ

19. Можно ожидать повышения эффективности использования основных средств, если:

- а) увеличивается коэффициент годности основных средств;
- б) коэффициент выбытия по активной части выше, чем в целом по основным фондам;
- в) коэффициент выбытия, обновления и годности неизменны.

20. Необоснованный излишек материалов может привести:

- а) к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
- б) к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- в) никак не влияет на оборачиваемость оборотных средств.

21. Основные показатели использования рабочей силы:

- а) численность работников по плану и фактически, коэффициент оборота по приёму;
- б) уровень занятости, коэффициент использования рабочего времени года;
- в) фонд заработной платы по плану и фактически, квалификационный уровень рабочих.

22. Относительное отклонение по фонду заработной платы определяется:

- а) при стопроцентном выполнении планового задания;
- б) при изменении выполнения плана по производству продукции;
- в) независимо от того, как выполнено плановое задание по производству продукции.

23. Изменение себестоимости при увеличении косвенных затрат:

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) себестоимость не изменяется?

24. Факторы рассматриваются при анализе динамики себестоимости продукции:

- а) влияние цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;
- б) влияние цен на реализуемую продукцию;
- в) удельный вес каждой статьи и элементов затрат?

25. Прибыль (убыток) от продаж равна:

- а) сумме себестоимости и чистой прибыли;
- б) прибыли от продажи продукции и прочих доходов;
- в) сумме валовой прибыли, коммерческих расходов и управленческих расходов.

26. На рентабельность отдельных видов товаров не влияет:

- а) уровень цен продажи отдельных видов изделий;
- б) соотношение различных каналов реализации;
- в) ассортимент продукции.

27. Перечень показателей оценки эффективности капитальных вложений:

- а) срок окупаемости, рентабельность инвестиций, чистый дисконтированный доход, внутренняя норма доходности;
- б) скорость движения производственных запасов, рентабельность оборотных активов, оборачиваемость активов;
- в) точка безубыточности, величина текущих и капитальных затрат, себестоимость продукции.

28. Изменение эффективности использования активов организации при условии, что чистая прибыль в отчетном году составила 80 тыс. руб., в предшествующем – 70 тыс. руб., а среднегодовая стоимость всех действующих активов соответственно – 880 тыс. руб. и 940 тыс. руб.:

- а) эффективность действующих активов возросла;
- б) эффективность действующих активов снизилась;
- в) эффективность действующих активов осталась неизменной.

29. Коэффициент, показывающий оборачиваемость запасов?

- а) насколько быстрее оборачиваются запасы, чем прочие оборотные активы;

- б) количество оборотов запасов за отчетный период;
- в) избыток или недостаток запасов на предприятии.

30. Коэффициент показывающий, каков удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования:

- а) коэффициент финансовой независимости;
- б) коэффициент финансовой устойчивости;
- в) коэффициент капитализации.

Примеры практико-ориентированных заданий

Задача 1.

На основе приведенных данных обосновать и составить модель пропорций роста показателей и оценить степень ее соответствия стратегии эффективности (интенсивное развитие экономики организации). Темпы роста анализируемых показателей составили: Прибыли от продаж 100,5 % Объемы продукции 111, 0 % Основных производственных фондов 108,0 % Численности рабочих 101,0 %

Задача 2.

Обосновать и составить модель соотношений темпов роста обобщающих показателей, которая бы отражала эффективность развития бизнеса. Темпы роста показателей составили: Активы 118%, Прибыль 105%, Продажи 120% Оборотные активы 116%

Задача 3.

Выведите формулу критического объема продаж, рассчитать фактический и критический объемы продаж, сумму маржинального дохода и прибыли. На сколько надо увеличить объем продаж, чтобы прибыль возросла на 10%? Как изменится прибыль, если переменные затраты увеличатся на 6%, а цена

изделия на 8% ? Решите задачу без применения уравнения прибыли, используя показатели рычага.

Объем продаж 450 штук

Цена изделия 11000 руб.,

Переменные затраты на единицу 8000 руб.

Постоянные затраты за период 510 тыс.руб.

Задача 4.

Предприятие производит два вида продукции, которые составляют 60% и 40% в общем выпуске соответственно. Доля переменных затрат в цене первого товара составляет 50%, а второго - 80%, Постоянные затраты за год - 160 тыс.руб. Определите среднюю ставку маржинального дохода при сложившейся структуре продукции и критический объем продаж. На сколько необходимо увеличить объем продаж, чтобы получить дополнительную прибыль в сумме 15 тыс.руб., если при этом постоянные затраты увеличатся на 20%?

Задача 5.

Компания «ПроАрт» производит рамы для картин. Бюджетные расходы составляют:

прямые материальные затраты на единицу продукции, ДЕ 40

прямые затраты труда на единицу продукции, ДЕ 5

переменные накладные затраты, ДЕ 15

постоянные затраты на единицу продукции, ДЕ (200000 ДЕ / 10000 шт.)

затраты на единицу продукции, ДЕ 80

Запасов продукции на начало периода нет. Фактически затраты равны бюджетным. В течение отчетного периода Компания «ПроАрт»:

1. Закупила материалов на сумму 402000 ДЕ.
2. Потратила в связи с переходом на новый вид продукции 400000 ДЕ, в том числе 50000 ДЕ прямых трудовых затрат, 150000 ДЕ переменных

накладных затрат, 200000 ДЕ постоянных накладных затрат.

3. Определила запасы на конец периода в объеме 300 шт. готовой продукции, 200 шт. в незавершенном производстве, 2000 ДЕ запасов неиспользованных материалов.

4. Продала 9500 шт. продукции по цене 100 ДЕ. Расходы на продажу составили 50000 ДЕ, в том числе 30000 ДЕ постоянных и 20000 ДЕ переменных.

Задание:

а) Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период по методу себестоимости продаж.

б) Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период с использованием маржинального подхода.

в) Объясните разницу в расчетах.

Задача 6. 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.

Задача 7. 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.

Задача 8. 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.

Задача 9. 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.

Примеры экзаменационных билетов

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал	Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Экономический анализ»	Форма обучения очная
Курс 3	Семестр 5
Направление 38.03.01 «Экономика»	Профиль «Учет, анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

	Задания экзаменационного билета				Баллы БРС
	Вопросы:				
1	Предмет, базовые концепции и принципы комплексного анализа				18
2	Анализ внешней среды				18
	Практическое задание:				
3	Установите влияние изменения показателей использования материалов на объем продукции. Сделайте выводы.				18
	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Откл.	
	Стоимость израсходованных материалов, руб.	44 145	44131		
	Товарная продукция, руб.	83 969	83 120		
	Материалоотдача				
	Тестовые задания:				
4	Отношение собственного капитала к заемному отражает коэффициент: 1) обеспеченности собственными средствами; 2) финансовой независимости; 3) капитализации; 4) финансирования				3
5	К медленнореализуемым активам при анализе ликвидности баланса относятся: 1) дебиторская задолженность 2) все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги); 3) статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы; 4) статьи раздела I актива баланса — внеоборотные активы				3
	ИТОГО				60

Подготовил:

Рощектаева У.Ю.

На основе перечня теоретических вопросов и практико-ориентированных заданий, утвержденного на заседании кафедры (протокол № 1 от __ августа 2025 г.).

Утверждаю:

Заведующий кафедрой

«_____» _____ 2025 г.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

Таблица 7 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции,
формируемой дисциплиной «Экономический анализ» направления 38.03.01
«Экономика»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
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.	Задание 1 На основе приведенных данных рассчитайте влияние изменения цен и тарифов на услуги на уровень расходов на продажу по магазину: - выручка: прошлый год - 3487,0 тыс. руб.; отчетный год - 3604,0 тыс. руб.; - расходы всего: прошлый год - 648,5 тыс. руб.; отчетный год - 681,2 тыс. руб.; - рост цен составил 3,0 % - тарифы возросли на 2,8 % - доля расходов, величина которых зависит от размера тарифов, составляет 43,8 % общей величины расходов на продажу. Полученные результаты оцените и напишите выводы Задание 2 На основании представленной ниже информации с помощью методов факторного анализа определите влияние поголовья и продуктивности животных на объем производства продукции животноводства Задание 3 Объем продаж в отпускных ценах составляет 500 тыс. руб., соотношение постоянных затрат и маржинального дохода равно 0,7. Определите критический объем продаж в отпускных ценах
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	Задание 1 В будущем году ПАО «Звезда» планирует осуществлять продажи одного из видов своей продукции по 34 тыс. руб. за единицу. Оцененный уровень спроса: Объем спроса, ед. 15 000. 21 000 Вероятность 0,42 0,58 Прогноз удельных переменных затрат: Переменные затраты, тыс. руб./ед. 10 12 14 Вероятность 0,3 0,4 0,3 Определите ожидаемое значение спроса на продукцию; ожидаемые в будущем году удельные переменные затраты. Используя ответ на предыдущий вопрос, определите ожидаемые значения удельного и совокупного вклада на покрытие. Задание 2 Построить структурную группировку, представляющую собой Реестр старения дебиторов, распределив покупателей по срокам образования дебиторской задолженности

			Задание 3 Используя взаимосвязь показателей, определить количественное влияние факторов на результирующий показатель - рентабельность активов. По данным предыдущего и отчетного года чистая прибыль составляет соответственно 1200 тыс. руб. и 1500 тыс. руб., объем продаж - 12000 тыс. руб. и 12500 тыс. руб., среднегодовая стоимость 51 активов - 7500 тыс. руб. и 8108 тыс. руб. Написать аналитические выводы по полученным данным.
	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.		Задание 1 Проведите ABC- и XYZ-анализ товаров, продаваемых ООО «Алфавит». Для анализа используйте данные, представленные в таблице. Формирование групп товаров для ABC-анализа проведите по принципу нарастающего итога их доли в обороте, результаты анализа представьте в аналитической таблице. Отсортируйте объекты анализа по возрастанию значения коэффициента вариации и распределите их по группам X, Y и Z. Совместив результаты ABC- и XYZ-анализа, получите аналитическую информацию, позволяющую оценить долю в общем товарообороте и стабильность спроса на данную группу товаров за анализируемый период. Сделайте выводы относительно системы планирования ресурсов, определите рациональные методы выбора поставщика и схемы контроля поставок. Задание 2 Разработайте продуктовую стратегию компании по критерию «рентабельность продаж» по данным, приведенным в таблице. Проведите группировку продукции на низко-, средне- и высокорентабельную. Составьте аналитическую записку. Задание 3 Используя прием детализации факторов, разработайте схему анализа факторов, влияющих на себестоимость
	4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.		Задание 1 Колледж МЧС собирается приобрести автобус на 50 мест, так как это может оказаться дешевле, чем его аренда. Имеется следующая информация: Ожидаемый срок использования автобуса 4 года, цена приобретения 22 000 тыс. руб. Ежегодная экономия на аренде (тыс. руб.): 1 год 6 000 2 год 10 000 3 год 15 000 4 год 15 000 Ожидаемая цена продажи в конце 4-го года 2 000 тыс. руб. Приобретение микроавтобуса повлечет за собой расходы по его эксплуатации за 1-й и 2-й годы — 3000; 3-й — 3800; 4-й — 4400 тыс. руб. Стоимость капитала для колледжа составляет 10 %. Определить чистую приведенную стоимость денежных потоков, связанных с приобретением автобуса. Дать колледжу совет по приемлемости проекта. Директор колледжа считает, что лучшим критерием оценки инвестиционных проектов является IRR. Заведующий финансовой частью не согласен с этой точкой зрения, и отдает предпочтение показателю NPV. Составить краткий доклад для директора с объяснением,

			какой критерий лучше и почему. Задание 2 ООО «Про 3Д дисплей» занимается производством мультимедийного программного обеспечения в сфере образования и собирается разработать новую программу по управленческому учету. Имеются следующие оценки удельных переменных затрат: максимальные – 140 тыс. руб., минимальные – 80 тыс. руб., наиболее вероятные – 100 тыс. руб. Руководство полагает, что, если продавать программы по 220 тыс. руб. за единицу, спрос окажется в следующих пределах: минимальный – 4 000 ед., максимальный – 10 000. Совокупные постоянные затраты на осуществление проекта составят 210 000 тыс. руб. Составить таблицу возможных сумм вклада на покрытие при различных сочетаниях удельных переменных затрат и объема спроса. Рассчитать точки безубыточности нового проекта при: наименьшем; наибольшем; наиболее вероятном значении удельного вклада. Обсудить, насколько полезен (или бесполезен) выполненный вами анализ для руководства и предложить пути его улучшения.
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Задание 1 Предложите по каждой перспективе в сбалансированной карте показателей деятельности один ключевой показатель эффективности, который могла бы отслеживать компания, занимающаяся предоставлением образовательных услуг (учебные курсы) широким массам населения, и обоснуйте его выбор. Задание 2 ООО «Ростехком» выпускает редукторы червячные РЧ 101, для которых закупает комплектующие электродвигатели мощностью 1,5 кВт. Спрос на продукт составляет 4000 ед. в месяц (48000 ед. в год). Стоимость электродвигателя – 3500 тыс. руб. за штуку. Для доставки комплектующего требуется 3 дня после размещения заказа. Расходы на размещение равны 300 тыс. руб. на один заказ, а расходы на хранение составляют 10% от цены. Определите оптимальный размер заказа, используя модель Уилсона, общие расходы на размещение и хранение запасов. Предполагая, что страховой запас организация не формирует, решите вопрос о том, когда следует размещать следующий заказ. На основании проведенных расчетов представьте отчет руководителю подразделения. Задание 3 Предложите систему показателей, необходимую для анализа эффективности управления трудовыми ресурсами.
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно – правовой базы рассчитывать	1. Применяет нормативно – правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово – экономических	Задание 1 Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах на конец года по следующим данным: Выручка от продаж – 1,8 млн. руб. Полная себестоимость составляет 90% от выручки. Коммерческие и управленческие расходы – 150 тыс. руб. Сальдо прочих расходов и доходов составляет 100 тыс. руб. Уставный

	финансово – экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	показателей. 2. Производит расчет финансово – экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	капитал - 700 тыс. руб. Долгосрочные обязательства отсутствуют. Оборачиваемость всех активов равна 0,9 оборота. Структура краткосрочных обязательств: - поставщики и подрядчики – 80%; - задолженность по оплате труда – 10%; - задолженность по платежам в бюджет – 10%. Коэффициент текущей ликвидности на конец периода – 1,3. Структура оборотных средств: - запасы – 70%; - краткосрочная дебиторская задолженность – 20%; - денежные средства – 10%. Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют. Рассчитайте все возможные показатели рентабельности и показатели, характеризующие текущую и долгосрочную платежеспособность организации. Задание 2 Объясните, что такое чистые активы, и для каких целей они определяются. Какая методика применяется для оценки их стоимости, назовите соответствующие нормативные документы. Задание 3 Охарактеризуйте структуру отчета о движении денежных средств. Определите соотношения между притоками и оттоками денежных средств за период по видам деятельности у динамично растущей компании. Задание 1 Определите недостающие показатели в исходной таблице «Наличие и движение основных средств». Используя данные таблицы, дайте характеристику состояния основных средств, оцените динамику её изменения на основе мониторинга коэффициентов движения. Результаты расчетов отразите в составленной вами аналитической таблице. Сформулируйте краткие выводы относительно эффективности проводимой организацией инвестиционной политики. Прогнозируйте уровень годности и накопленного износа основных средств по основным группам, на этой основе обоснуйте первоочередные направления капитальных вложений, результаты расчетов представьте в сформированной аналитической таблице. Выявите наиболее «проблемные» группы основных средств. На основе динамики коэффициентов износа определите достаточность реализуемой организацией инвестиционной программы. Сформулируйте краткие выводы и предложения, связанные с изменениями направленности и параметров инвестиционной политики, если это необходимо. Задание 2 Разработайте продуктовую стратегию компании, основываясь на построении интегрированной ABC-XYZ матрицы, матрицы БКГ, расчете рентабельности продаж. Исходные данные приведены в таблице. Итоговые результаты выбора стратегии представьте в сформированной вами сводной таблице. Задание 3 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.
	3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово – экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.		Задание 1 ООО «Богатырь» - оптовый поставщик мужской одежды. После ряда несчастных случаев, имевших место на одной из фабрик, технологическая схема работы с оборудованием была пересмотрена. В результате в будущем году предприятие сможет использовать меньшее количество часов машинного времени — 100 000. Фабрика шьет четыре вида костюмов, на будущий период имеются следующие оценки Примечания: 1. Производственные накладные расходы распределяются по ставке 5 тыс. руб. в час машинного времени, которая состоит из двух частей: распределенные постоянные накладные расходы (3 тыс. руб.) плюс переменные накладные расходы. 2. Коммерческие накладные расходы также распределяются по сложной ставке: переменная часть (4 тыс. руб.) плюс постоянная часть. Определить, какие виды продукции следует производить/продавать и в каких количествах, чтобы в будущем отчетном периоде максимизировать прибыль. Объяснить, как следовало бы формировать оптимальную производственную программу, если ограниченным ресурсом было бы не только машинное время, но и прямые трудозатраты (вычислений делать не надо). Предложить ООО «Богатырь» два возможных пути преодоления дефицита машинного времени и охарактеризовать преимущества и недостатки каждого из них. Задание 2 Назовите варианты увеличения массы чистой прибыли. Определите ключевые показатели оборачиваемости и доходности (рентабельности). Объясните, всегда ли увеличение прибыли означает рост инвестиционной привлекательности бизнеса. Задание 3 В отчетном году численность рабочих увеличилась по сравнению с планом на 10 человек и составила 400 чел. Бюджет рабочего времени по расчету предприятия должен был составить 745,5 тыс.чел-час, фактически было отработано 98,1 % к плану. По данным табельного учета в среднем каждый рабочий отработал за год 236 дней, что на 8 дней меньше плана. Объем выпуска продукции составляет: по плану 8196 тыс.руб., фактически 8779 тыс.руб. Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения факторного анализа. Рассчитайте влияние факторов на прирост продукции, выявите возможные резервы ее роста

ПКН-4	способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов	Задание 1 Определите сметную стоимость строительно-монтажных работ, если сметная себестоимость единицы объема - 250 тыс. руб., годовой объем строительно-монтажных работ - 5000 м², производственные фонды - 3000 тыс. руб., а рентабельность затрат - 15%. Задание 2 По приведенным ниже данным рассчитайте прирост прибыли, если выручка возрастет на 5%: выручка организации в отчетном периоде составила 4000 тыс.руб.; постоянные затраты 1200 тыс.руб.; переменные затраты 2000 тыс.руб.. Задание 3 Рассчитайте общее изменение себестоимости в сумме и в %, если расходы организации в базисном периоде составили 3500 тыс. руб., в отчетном 4500 тыс. руб.; выручка соответственно составила 4000 тыс. руб. и 5000 тыс. руб..
		Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов	Задание 1 Заготовительный оборот в анализируемом периоде составил 5442,5 тыс. руб.; в том числе в четвертом квартале 876 тыс. руб. Остатки продукции: на 1.01 – 290 тыс. руб.; на 1.04 – 190 тыс. руб.; на 1.07 – 110 тыс. руб.; на 1.10 – 201 тыс. руб.; на 1.01 – 308 тыс. руб. На основе приведенных данных рассчитайте остатки продукции в днях «заготовок». Задание 2 Рассчитайте величину расходов, скорректированную на фактическую выручку, если себестоимость продукции в базисном периоде составила 3500 тыс.руб., в отчетном 4500 тыс. руб., в том числе переменные расходы соответственно составили 2200 тыс. руб. и 3000 тыс. руб. Выручка в базисном периоде 4000 тыс.руб., в отчетном 5000 тыс. руб.. Задание 3 Предприятие производит два продукта: №1 и №2, доля которых в общем объеме продаж составляет 60% и 40% соответственно. Переменные затраты составляют для продукта №1 – 70% цены, для продукта № 2 – 88% цены. Постоянные затраты за год составляют 200 тыс. руб.. Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы не получить убыток? Сколько надо производить и продавать продуктов, чтобы получить прибыль 20 тыс. руб., если постоянные расходы вырастут на 15%?
ПКН-5	ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Задание 1 Оцените эффективность использования денежных средств с помощью расчета коэффициента рентабельности среднего остатка денежных средств, если: чистая прибыль, полученная за анализируемый период составила 170 тыс. руб.; - средняя величина остатков денежных средств была равна 20 тыс. руб. Задание 2 В процессе анализа имущественного положения торговой организации был составлен

	для принятия управленческих решений		аналитический баланс со следующими оценочными показателями групп активов и пассивов (на конец отчетного периода). Активы: внеоборотные -120 тыс. руб., запасы и затраты незавершенного производства - 1500 тыс. руб., дебиторская задолженность -25 тыс. руб., денежные средства и ликвидные финансовые вложения - 80 тыс. руб. Пассивы: кредиторская задолженность - 1200 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы 500 тыс. руб., собственный капитал и резервы - 25 тыс. руб. На основании представленной информации требуется: сформировать аналитическую таблицу, рассчитав для этой цели недостающие показатели; произвести анализ объема, состава и структуры активов; произвести анализ объема, состава и структуры пассивов; оценить имущественный потенциал компании; обобщить результаты, сформулировать выводы и определить направления дальнейшего углубленного анализа.
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Задание 1 Если известно, что на начало года внеоборотные активы организации составляли – 2934 тыс. руб., собственный капитал – 2350 тыс. руб., а на конец года 3790 тыс. руб. и 4414 тыс. руб., соответственно. Как можно охарактеризовать финансовое состояние организации? Оцените необходимость и достаточность имеющейся информации для определения величины рабочего капитала и собственных оборотных средств? Задание 2 Рассчитайте влияние изменения величины материальных затрат на приращение продукции на основе следующих данных: величина материальных затрат составила в прошлом году 60000 тыс. руб., в отчетном году – 70000 тыс. руб. Выручка соответственно – 90000 тыс. руб. и 92000 тыс. руб.

Процедуры оценивания знаний и умений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финуниверситета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

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

Нормативные акты

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в дейст. ред.). – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ в дейст. ред.). - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

3 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14–ФЗ (в дейст. ред.). - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в дейст. ред.). - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в дейст. ред.) - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

6 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (в дейст. ред.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791). - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

7 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (в дейст. ред.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790). - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

8 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в дейст. ред.) - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2025).

Основная литература

9. Акуленко, Н. Б. Экономический анализ : учебное пособие / под ред. Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарновой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 157 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-006202-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2045825> (дата обращения: 04.01.2025).

10 Пласкова, Н. С. Экономический анализ : учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 324 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1069047. - ISBN 978-5-16-020113-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2158136> (дата обращения: 04.01.2025).

Дополнительная литература

11 Казакова, Н. А. Экономический анализ : учебник / Н.А. Казакова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 343 с. + CD-R. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-004558-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1841435> (дата обращения: 04.01.2025).

12 Герасимова, Е. Б. Экономический анализ : учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 245 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1417072. - ISBN 978-5-16-016964-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1417072> (дата обращения: 04.01.2025).

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

Интернет-ресурсы

- 1 www.ach.gov.ru – официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации
- 2 www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации
- 3 <http://www1.minfin.ru/ru/> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
- 4 www.nalog.ru - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
- 5 www.rosfinnadzor.ru - Официальный сайт Федеральной службы финансового- бюджетного надзора
- 6 www.eeg.ru – Экономическая экспертная группа

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающийся должен изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и правильно оценить ее роль в учебном процессе. Студенту необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по осваиваемой дисциплине. Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарах.

Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) позволяет расширить приобретенные на лекциях и семинарах знания, научиться их прикладному применению, и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой. Лекционные занятия проводятся в соответствии с тематическим планом, при изложении материала рекомендуется использовать презентации в среде PowerPoint и фрагменты печатных материалов по теме лекции.

С учетом широкого применения электронных таблиц в современных экономических расчетах, при иллюстрации лекционного материала и решении задач рекомендуется использовать стандартные офисные средства Microsoft Excel (MS Excel).

По итогам изучения дисциплины осуществляется промежуточная аттестация студента в форме экзамена.

В ходе интерактивных занятий следует проводить разбор конкретных, максимально приближенных к реальным хозяйственным ситуациям и дискуссиям по применению аналитических методов в их исследовании. Основное внимание при проведении практических занятий следует уделять развитию навыков стратегического анализа экономических процессов. При этом задача состоит в обучении профессиональным навыкам разработки и

реализации моделей деловых ситуаций с углублением в алгоритмические и математические тонкости расчетов.

Проведение практических занятий осуществляется в мультимедийных аудиториях. Поскольку большая часть учебного времени отводится на самостоятельное изучение дисциплины, рекомендуется уделить особое внимание организации и планированию самостоятельной работы.

При подготовке к лекциям и практическим занятиям следует использовать существующие возможности образовательных ресурсов (электронная библиотека) и ресурсов Интернет сети, указанных в разделе 9 программы дисциплины, изучать основную и дополнительную литературу, указанные в разделе 8 программы дисциплины.

Внедрение активных и интерактивных элементов в проведение занятий по дисциплине может осуществляться разными методами: проблемный семинар с дискуссией, деловая игра, опрос, case-study и др.

Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами реферата по тематике предложенной преподавателем. Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Дискуссия как форма обучения при изучении дисциплины «Экономический анализ» используется в обсуждении проблем, имеющих комплексный характер. Содержание докладов, сообщений может быть связано с изучаемым материалом, но может и выходить за рамки программы, в том числе, иметь профессиональную направленность. Дискуссия делает возможным использовать элементы сотрудничества по типу «преподаватель – студент» и «студент – студент», в которой стираются противоположности между позициями преподавателя, студента или группы студентов, а кругозор участников образовательного процесса становится общим достоянием.

Деловая игра – метод имитации (подражания, изображения) принятия решений управленческим персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе – в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме.

Метод кейс-стади (Case study) – обучение, при котором студенты и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций или задач. При данном методе обучения студент самостоятельно принимает решение и обосновывает его. Формирование проблемы и путей ее решения осуществляются в предложенных задачах на базе кейса с описанием различных ситуаций из разных источников специальной экономической и научной литературы, из материалов периодической печати и др. Признаками метода case-study являются: наличие информационных данных, факторной модели экономического показателя-результата, коллективная работа над решением задачи, единая цель в поиске решения, наличие системы группового оценивания деятельности. Конечная цель такого занятия - выработать у студентов умения создавать факторные модели, описывающие реальные явления или процессы, происходящие в деятельности экономического субъекта.

Для проведения сравнительного анализа также самостоятельно выбирается одна или несколько компаний конкурентов (допускается выбор иностранной компании для сравнительного анализа). С этой целью рекомендуется воспользоваться аналитической системой Bloomberg Professional и СПАРК в отношении сведений о данных компаниях и отрасли, к которой они относятся.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL:
<http://www.consultant.ru>
- 2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL:
<http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

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

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Краснодарского филиала Финансового университета.