

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.06.2026 09:12:39
Уникальный программный ключ
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

01.12.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.

протокол № 4
Председатель: Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Основы экономического анализа
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансовый и налоговый учет
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Малькова Ю.В.	

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	6
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	7
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	11
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	11
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	12

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования- бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
---------	---

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Получение целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления организациями, освоение базовых понятий, методов и принципов экономического анализа для дальнейшего освоения методик управленческого анализа и анализа финансового состояния предприятия; эффективного использования в практической сфере для составления бюджетов денежных средств, финансовых планов и смет экономического субъекта

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 3						
Зачет	180	12	4	8	164	5

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
расчетно-экономический	

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за представление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте -Методы финансового анализа и финансовых вычислений -Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи -Современные технологии автоматизированной обработки информации -Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета -Правила защиты информации
--	---

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта -Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе -Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета -Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы -Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы -Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета -Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета -Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица -Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
--	--

П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: -Организации и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Координации и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах -Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности -Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации -Обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив -Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки
--	---

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 3		176					
Тема 1.	Научные основы экономического анализа. Место экономического анализа в системе	23	1			22	
Тема 2.	История и перспективы развития экономического	20				20	
Тема 3.	Методология и методика экономического анализа	31	1		2	28	
Тема 4.	Особенности методов, применяемых в финансовом анализе (анализе финансового состояния)	27	1		2	24	

Тема 5.	Организация аналитической работы на предприятии. Источники информации для проведения экономического анализа. Особенности использования информации для проведения анализа финансового состояния предприятия	18				18	
Тема 6.	Типология видов экономического анализа (ПК-1)	24				24	
Тема 7.	Система комплексного экономического анализа и поиски резервов производства(ПК-1)	33	1		4	28	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средств	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 2	Реферат	Темы рефератов выбираются студентами из предложенной тематики	По 10-балльной шкале
Тема 3	Контрольная работа № 1	Комплект контрольных заданий по 2 вариантам	По 10-балльной шкале
Тема 4	Контрольная работа № 2	Комплект контрольных заданий по 2 вариантам	По 10-балльной шкале
Тема 7	Тест	Фонд тестовых заданий	1 балл-за каждый правильный
Промежуточная аттестация(Приложение 5)			
3 семестр (За)	Билеты для зачета	1. Один теоретический вопрос и одно Практико-ориентированное задание.	По 5 балльной шкале

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Научные основы экономического анализа. Место экономического анализа в системе управления предприятием (ПК-1)
Понятие экономического анализа и его значение для управления коммерческой организацией. Предмет и объекты анализа. Цели и содержание экономического анализа. Принципы анализа.

Тема 3. Методология и методика экономического анализа (ПК-1)
Методы и приёмы анализа: статистические, приёмы факторного анализа, стандартные приёмы финансового анализа, основные приёмы финансовой математики (методы дисконтирования), используемые в экономическом анализе

Тема 4. Особенности методов, применяемых в финансовом анализе (анализе финансового состояния предприятия, проводимом на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности) (ПК-1)
Характеристика методов финансового анализа: горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный анализ. Анализ финансового состояния на основе трендового анализа. Характеристика методов критериальной оценки финансового состояния предприятия

Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиски резервов производства (ПК-1)
Понятие комплексной оценки, задачи комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Методы комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций. Использование рейтингов в экономической работе. Методы определения резервов производства

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 4. Особенности методов, применяемых в финансовом анализе (анализе финансового состояния предприятия, проводимом на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности) (ПК-1)
Решение задач по применению методов финансового анализа

Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиски резервов производства (ПК-1)
Решение задач по применению методов определения резервов производства

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. История и перспективы развития экономического анализа (ПК-1)
Изучение источников литературы по вопросам: 1. Современные тенденции развития экономического анализа в мире и в России. 2. Особенности развития экономического анализа в России в 19-20 вв.

Тема 3. Методология и методика экономического анализа (ПК-1)
Изучение учебной литературы по вопросам: 1. Особенности методов экономического анализа в различных отраслях 2. Характеристика основных экономико-математических методов

<p>Тема 4. Особенности методов, применяемых в финансовом анализе (анализе финансового состояния предприятия, проводимом на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности) (ПК-1) Изучение источников литературы по вопросам: 1. Показатели экспресс анализа финансового состояния предприятия</p>
<p>Тема 5. Организация аналитической работы на предприятии. Источники информации для проведения экономического анализа. Особенности использования информации для проведения анализа финансового состояния предприятия (ПК-1) Изучение источников литературы по вопросам: 1. Правила подбора и отбора информации для проведения анализа финансового состояния предприятия</p>
<p>Тема 6. Типология видов экономического анализа (ПК-1) Изучение источников информации по вопросам: 1. Признаки сходства и различия управленческого и финансового анализа 2. Значение и области применения функционально-стоимостного анализа</p>
<p>Тема 7. Система комплексного экономического анализа и поиски резервов производства (ПК-1) Изучение источников литературы по вопросам: 1. Особенности определения резервов с помощью методов маржинального анализа 2. Особенности применения резервов в различных отраслях</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Погорелова М.Я. Экономический анализ: теория и практика [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Центр РИО, 2025. - 286 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2194989>

Дополнительная литература:

2. Пласкова Н.С., Проданова Н.А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2026. - 324 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2211983>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Office 2016. Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету (ПК-1)

1. Исторические этапы развития экономического анализа. Причины выделения экономического анализа в отдельное научное направление.
2. Цели и задачи экономического анализа, его место в системе управления производством. Предмет и объекты анализа. Основные научные принципы анализа.
3. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении организацией.
4. Характеристика управленческого (внутрихозяйственного) анализа, особенности в назначении и проведении. Источники информации.
5. Метод (общий подход) экономического анализа, его характерные особенности и категории. Понятия: «показатель», фактор, резерв.
6. Методика проведения анализа: общее понятие методики, виды применяемых методик, основные рабочие приёмы: качественные и количественные..
7. Традиционные методы экономической статистики в анализе: средних и относительных величин, группировок, графический.
8. Приёмы сравнения (приём простого сравнения, метод сравнительного анализа), их применение в анализе. Условия сопоставимости показателей.
9. Методы экономического многофакторного анализа: цепные подставки, абсолютные разницы, способ относительных разниц, их применение в анализе.
10. Экономико-математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа.
11. Типы детерминированного факторного анализа.
12. Информационная база АХД, порядок её использования.
13. Система формирования экономических и финансовых показателей в рамках КЭА. Основные обобщающие показатели ФХД организации.
14. Система показателей финансового состояния предприятия на основе публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Основные методы анализа финансового состояния предприятия (горизонтальный и вертикальный анализ).
16. Понятие предельного объёма выпуска (реализации) продукции. Анализ безубыточности, методы расчёта порога рентабельности и запаса финансовой прочности.
17. Основные факторы, влияющие на показатели выпуска и реализации продукции. Резервы роста объёма продукции.
18. Внешние и внутренние факторы, влияющие на величину показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: перечень, характеристика. Факторный анализ прибыли от продаж: объект, значение, процедура.
19. Система показателей рентабельности продаж: понятие, методы их расчёта и анализа
20. Факторный анализ рентабельности собственного капитала по модели «Du Pont».
21. Методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятий-эмитентов.
22. Информационные источники для проведения анализа финансового состояния: виды, особенности использования.
23. Особенности применения факторных методов анализа по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.
24. Особенности анализа финансового состояния предприятий малого бизнеса.

25. Характеристика стохастических методов анализа.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету

Задания открытого типа (ПК-1)

1. Применить метод факторного анализа. Проанализировать отклонения по составляющим каждого вида материалов, выделив факторы норм и цен. Свести итог влияния этих факторов на весь фактический объем продукции $Q_f = 16800$ штук.

Вид расходуемого материала	По плану на единицу		Фактически на единицу		Стоимость материалов на выпуск	
	Норма	Цена, руб.	Удельный расход	Цена, руб.	По плану	Фактически
1, тонн	7	179	7,2	181		
2, кг	0,5	2400	0,48	2 350		
3, кг	0,3	529	0,3	536		
Итого	-	-	-	-		

2. Применить метод зачета. Провести анализ выполнения плана по ассортименту продукции.

Вид продукции	Выпуск в натуральном выражении, шт.		Цена единицы продукции, р.	Выполнение плана, %	Стоимость выпущенной продукции, р.		
	по плану	по факту			по плану	по факту	Зачтено в выполнение плана по ассортименту
А	250	—	20				
Б	160	168	40				
В	3000	3000	10				
Итого							

3. Применить метод факторного анализа. Проанализировать управленческие расходы и их абсолютное и относительное изменение, определить количественное влияние изменения управленческих расходов (УР) и объема продукции (ОП) на изменение управленческих расходов на 1 рубль продукции, сформулировать выводы.

Показатель	Условн. обознач.	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолют. изменение	Темп роста, %
1. Управленческие расходы, тыс. р.	УПР	625	720		
2. Объем продукции, тыс. р.	ОП	13149	13265		
3. Управленческие расходы на 1 рубль продукции, р.	УПР ¹				

4. Провести анализ структуры и динамики расходов организации, применив метод сравнения.

Показатели	2016г.		2017г.		2018г.		Абсолютное отклонение (+/-)		Относительное отклонение, %	
	тыс. руб.	уд. в е с, %	тыс. руб.	уд. в е с, %	тыс. руб.	уд. в е с, %	2017г. к 2016 г.	2018г. к 2017 г.	2017г. к 2016 г.	2018г. к 2017 г.
Сырье и материалы	33820		36214		38714					
Заработная плата	14297		14921		27016					
Страховые взносы	4205		4312		7799					
Амортизация	17829		604		696					
Прочие расходы	10949		10195		14895					
Итого										

5. Рассчитать отклонения по показателям отчетного года от предыдущего, произвести расчет недостающих показателей, сделать выводы. Применить коэффициентный метод финансового анализа

показатели	Предыдущий год	Отчетный год	отклонения
1.Имущество предприятия	63280	69400	
2.Собственный капитал	33320	33590	
3.Основные средства по первоначальной стоимости	59970	59985	
4.Выручка от реализации (без НДС)	6637	6982	
5.Расходы на производство	5218	5230	
6. Прибыль от реализации			
7.Чистая прибыль	791,6	875,2	
8.Рентабельность имущества, %			
9.Рентабельность собственного капитала, %			
10.Рентабельность основных средств, %			
11.Рентабельность продукции, %			

6. Применив метод сравнения проанализировать изменение объемов производства и реализации продукции за период и сделать выводы

Год	Объем производства продукции, тыс руб.	Темпы роста, %		Объем реализации, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2016	190000			189500		
2017	192400			192600		
2018	193800			194000		

2019	194100			193900		
2020	100800			100600		

7. Провести анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции предприятием, применив способ сравнения.

Изделие	Объем производства продукции, млн. руб.				Реализация продукции, млн. руб.			
	план	факт	+, -	% к плану	план	факт	+, -	% к плану
А	6680	7711			6285	6250		
В	3360	4111			3360	3800		
С	2711	3050			2890	3010		
Д	3800	4020			3800	3800		
Итого								

8. При помощи способа сравнения проанализировать обеспеченность предприятия различными категориями работников, если:

Динамика численности работников м, чел.

Категории работников	2019 г.	2020 г.	2021г.	
			план	факт
Комплектовщики	29	32	32	29
Контролеры	8	9	10	9
Грузчики	13	14	14	13

9 Применив способ средних величин на основе приведенной ниже информации определить средний тарификационный разряд рабочего.

№ п/п	Разряд	Количество поваров, чел.		Абсолютное отклонение от плана, (+;-)
		по плану	фактически	
1.	6	5,0	4,0	
2.	5	4,0	6,0	

3.	4	3,0	1,0	
4.	3	1,0	2,0	
5.	Итого	13,0	13,0	
6.	Средний тарификационный разряд рабочего			

10. На основании приведенной ниже информации необходимо проанализировать равномерность выполнения плана товарооборота по кварталам отчетного года.

Кварталы года	Выручка от продажи товаров, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плана, (+;-)	Степень выполнения плана, %
	по плану	фактически		
1 квартал	11234,5	11230,0		
2 квартал	11230,0	11210,0		
3 квартал	12235,5	12246,0		
4 квартал	12238,0	12267,0		
Итого за год				

11. Применив способ сравнения провести анализ структуры основных средств

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (±)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	суммы, тыс. руб.	удельного веса, %
Здания и сооружения	4900		6500			
Силовые машины	210		250			
Рабочие машины	10850		16000			
Измерительные приборы	280		400			
Вычислительная техника	420		750			
Транспортные средства	490		650			
Инструменты	350		450			
Итого						

12. Провести анализ влияния факторов на изменение товарной продукции способом цепных подстановок и абсолютных разниц.

Показатель	План	Факт
Затраты сырья и материалов (МЗ), тыс. руб.	67582	68222
Материалоотдача (МО), руб.	3,22	3,24

Товарная продукция (ТП), тыс. руб.		
------------------------------------	--	--

13. Примените метод финансового анализа. Проведите анализ платёжеспособности предприятия по основным показателям ликвидности.

Наименование	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонение (+/-)
Денежные средства	6081	7042	
Краткосрочные финансовые вложения	1900	2310	
Дебиторская задолженность	6125	9174	
Текущие активы	25134	31826	
Текущие пассивы	31539	38123	
К-т абсолютной ликвидности			
К-т срочной ликвидности			
К-т текущей ликвидности			

14. Применить метод финансового анализа. Провести анализ эффективности использования оборотных средств и определить необходимую сумму привлечения (изъятия) средств.

наименование	Базисный год	Отчетный год	Откл. (+,-)
Выручка от реализации, тыс. руб.	40189	65141	
Среднегодовые остатки оборотных средств.	23165	28921	
Коэффициент оборачиваемости			
Длительность одного оборота			

15. Применить метод финансового анализа. Проанализировать состав кредиторской задолженности. Сделать вывод.

Виды кредиторской задолженности	На начало периода	Возникло обязательств	Погашено обязательств	На конец периода	Изменения

1. Задолженность за товары, тыс. руб.	100	100	50		
2. Задолженность по оплате труда, тыс. руб	200	190	120		
3. Задолженность по страхованию и социальному обеспечению, тыс. руб.	30	10	20		
4. Задолженность перед бюджетом, тыс. руб.	40	20	60		
5. Прочая кредиторская задолженность, тыс. руб.	100	120	60		
Итого кредиторская задолженность					

16. По данным внутренней отчетности (табл.), дать оценку объема продукции по стоимостным показателям, выявить их абсолютные и относительные изменения, применить балансовый метод анализа.

Показатель	Условн. обознач.	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолют. изменение	Темп роста, %
1. Валовая продукция, тыс. р.	ВП	2746	2882		
2. Товарная продукция, тыс. р.	ТП	3356	3446		
3. Готовая продукция тыс. р.	ГП	3218	3308		
4. Отгруженная продукция, тыс. р.	ОП	3545	3264		
5. Реализованная продукция, тыс. р.	РП	3714	3868		

17. Примените метод финансового анализа. Проведите анализ актива баланса (горизонтальный и вертикальный анализ), сделайте выводы.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельные веса, %		Отклонения			
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	В абсолютных величинах тыс. руб.	В удельных весах	Темп роста, %	Темп прироста, %
Внеоборотные активы	3845596	3788879						
Оборотные активы	483531	775315						

В т.ч.								
Запасы	448944	699957						
Дебиторская задолженность менее года	5978	7776						
Денежные средства	1793	3198						
БАЛАНС								

18. Примените метод финансового анализа. Проведите анализ пассива баланса (горизонтальный и вертикальный анализ), сделайте выводы.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельные веса, %		Изменения			
	На начало периода	На конец периода,	На начало периода	На конец периода	В абсолютных величинах, тыс. руб.	В удельных весах,	Темп роста, %	Темп прироста, %
Капитал и резервы	3883983	3900201						
Долгосрочные пассивы	2137	1869						
Краткосрочные пассивы	443007	662124						
В т.ч.								
Заемные средства	39568	45389						
Кредиторская задолженность	403085	616113						
Прочие краткосрочные пассивы	354	622						
БАЛАНС								

19. Применить метод сравнения. Проанализировать изменение объемов производства и реализации продукции за период и сделать выводы

Год	Объем производства продукции, руб. тыс	Темпы роста, %		Объем реализации, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2018	158900			171540		
2019	167800			168000		
2020	174800			174900		
2021	185300			176300		

2022	167005			145000		
------	--------	--	--	--------	--	--

20. Провести факторный анализ прибыли от продаж. Сформулировать выводы.

№ п/п	Показатель	Условные обозначе ния	Прошлый год	Отчетный год год	Изменение	
					Абсолютное	Относительн ое
1.	Прибыль от продаж	Пр				
2.	Выручка от продаж (Вр)	Вр	28200	29306		
3.	Рентабельность продаж (стр. 1 / стр. 2)	$R_0^П$				
4.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	С	21351	29489		
5.	Коммерческие расходы	Кр	942	995		
6.	Управленческие расходы	Ур	1898	1984		
7.	Уровень себестоимости проданной продукции к Вр (стр. 4 / стр. 2)	УС				
8.	Уровень коммерческих расходов к Вр (стр. 5 / стр. 2)	УКР				
9.	Уровень управленческих расходов к Вр (стр. 6 / стр. 2)	УУР				
10.	Изменение прибыли от продажи за счет:		-		-	-
	- выручки от продаж	$\Delta П^{П(Вр)}$	-		-	-
	- себестоимости проданной	$\Delta П^{П(С)}$	-		-	-

	<i>продукции</i>					
	- коммерческих расходов	$\Delta П^{П(КР)}$	-		-	-
	- управленческих расходов	$\Delta П^{П(УР)}$	-		-	-

21. На основе следующих данных за два периода составить товарные балансы. Определить недостающие показатели.

тыс. руб.

Показатель	Тыс.руб.		Изменение	
	план	факт	абсолютное	Относительное, %
1. Реализация товаров в действующих ценах	11000	11500		
2. Остатки товарных запасов в действующих ценах:				
на начало года	750	750		
на конец года	250	300		
3. Поступление товаров				

22. Оценить выполнение плана по объему и ассортименту продукции, применив метод зачета.

Наименование продукции	План		Факт		Засчитано в выполнение плана		Отклонение от плана	
	тонн	т.р.	тонн	т.р.	тонн	т.р.	тонн	т.р.
А	2074	6890	2030	6425				
Б	85,9	1012	91,8	802				
В	256,1	958	380,1	1598				
Г	312,9	358	315,1	369				
Д	1650	9650	1980	9740				
Всего								

23. Проанализировать влияние суммы прибыли, суммы материальных затрат, суммарной оплаты труда, суммарных накладных расходов на рентабельность продукции.

Наименование показателя	Плановое (базисное) значение	Фактическое значение	Отклонение
Рентабельность, P			
Прибыль, $П$	15250	19352	
Материальные затраты, $MЗ$	92600	102300	
Оплата труда, $ОТ$	19500	20800	
Накладные расходы, $НР$	76900	86700	

24. Рассчитать все возможные аналитические показатели, если известна стоимость ОПФ по годам в тыс. руб.

20ХА	20ХБ	20ХВ	20ХГ	20ХД	20ХЖ
150	152	154	151	156	158

25. На основании приведенной ниже информации необходимо проанализировать степень выполнения плана товарооборота по кварталам отчетного года.

Кварталы года	Выручка от продажи товаров, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от плана, (+;-)	Степень выполнения плана, %
	по плану	фактически		
1 квартал	49700	48720		
2 квартал	50800	49675		
3 квартал	53400	50460		
4 квартал	55000	53556		
Итого за год				

26. На основании приведенной ниже информации необходимо проанализировать динамику товарооборота по кварталам отчетного года.

Кварталы года	Выручка от продажи товаров, тыс. руб.		Абсолютное отклонение от прошлого года, (+;-)	Динамика, %
	2018	2019		
1 квартал	69500	69230		
2 квартал	70800	69775		
3 квартал	73500	70860		
4 квартал	75200	73259		
Итого за год				

27. Проанализировать влияние на валовый объем производства количества работников, количества отработанных дней одним работником и их выработки способом относительных разниц. Исходные данные представлены в таблице.

Показатель	Условное обозначение	Базисное значение (0)	Фактическое значение (1)	Абсолютное изменение (+,-)
Объем валовой продукции, тыс. руб.	ВП			
Среднесписочная численность персонала, чел.	ЧР	155	136	
Количество отработанных дней одним работником за год	Д	223	221	
Среднедневная выработка продукции одним работником, тыс. руб.	ДВ	8	9,2	

Решение. Зависимость объема производства продукции от данных факторов выражается трехфакторной мультипликативной моделью:

$$ВП = ЧР * Д * ДВ.$$

28. Проанализировать влияние факторов на результативный показатель интегральным способом.

Показатели	Запланированное значение	Фактическое значение
Объем производства, тыс. руб.		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	225	227
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	11200	11230

Задания закрытого типа (ПК-1)

1. Экономический анализ представляет собой?

Систему специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов

Исследование экономических связей между предприятиями

Науку о потребителях и фирмах

Система специальных знаний по статистике, экономической теории, бухгалтерскому учету и финансовому анализу.

2. Слово «анализ» происходит от?

Греческого «соединяю, разделяю»

Латинского «побуждаю к поиску»

Латинского «единство с синтезом».

Греческого «разделяю, расчленяю»

3. Исторической основой экономического анализа является ...

Теория вероятности

Хозяйственный учет

Линейное программирование

Статистика

4. Анализ – это ...

Объединение на составные части исследуемого предмета

Рассмотрение хозяйственных связей субъектов экономики с точки зрения природы их возникновения

Выявление связей и зависимостей между частями изучаемого предмета

Форма связи работника организации со средствами труда

5. Предмет науки показывает ...

Что изучает данная наука

Какие приемы используются при изучении

Какие концепции лежат в основе изучения

Какой метод используется данной наукой

6. Экономический анализ на микроуровне изучает процессы и явления финансово-хозяйственной деятельности:

На уровне отдельной отрасли

На уровне национальной экономики

На уровне государственного сектора экономики

На уровне предприятия

7. Основной целью проведение экономического анализа на предприятии является:

Привлечение дополнительных финансовых ресурсов

Поиск резервов повышения эффективности деятельности предприятия в целом

Повышение конкурентоспособности продукции или услуг

Повышение качества выпускаемой продукции

8. Какая из приведенных задач не относится к задачам экономического анализа?

Обеспечение принятия оптимальных управленческих решений

Обеспечение планирования на будущий период времени

Обеспечение сбалансированности материальных и денежных потоков

Выявление факторов, влияющих на результаты деятельности организации.

9. Какой из принципов не относится к принципам экономического анализа?

Системности

Оптимальности

Сопоставимости

Действенности.

10. Бухгалтерский оперативный и статистический учет и отчетность относятся к ... источнику анализа:

Учетному

Статистическому

Внеучетному

Первичному.

11. Какие из перечисленных источников информации используются при проведении ретроспективного (текущего анализа)?

Данные аналитического учета, первичная документация

Внеучетная информация

Данные промежуточной и годовой отчетности

Данные технических исследований.

12. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется:

Индексным

Графическим

Факторным.

Балансовым

13. Какой способ анализа является факторным

Цепных подстановок

Балансовый

Группировки

Графический способ.

14. Тест 1 Более точным в факторном детерминированном анализе считается:

Способ абсолютных разниц

Интегральный

Способ цепных подстановок

Относительных разниц.

15. Дедуктивный метод анализа это:

Рассуждение от общего знания к частному

Раскрытие метода синтеза

Рассуждение от частного знания к общему

Дифференцирование.

16. Способ цепных подстановок в анализе основан на приеме

Последовательного выделения влияния одного фактора и исключения остальных

Обоснования одновременного влияния всех факторов на анализируемый показатель

Попарного сравнения факторов, влияющих на анализируемый показатель

Сравнение фактических значений факторов с базисными

17. Эвристические приемы анализа относятся к ... приемам

Экономико-математическим

Нетрадиционным

Факторным

Экономико-статистическим.

18. Элиминирование применяется при:

Способе цепных подстановок

Индексном

Балансовом способе

Способе сравнения

19. Прием группировки данных заключается в:

Определении связи отдельных факторов на обобщающий результат

Выделении из совокупности исследуемых явлений качественно однородных типов, групп по существенным признакам

Установлении равновесия между несколькими однородными и взаимосвязанными показателями

Корректировке показателя, принятого за основу сравнения

20. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Сумма исследуемых факторов

Частное от деления факторов

Произведение факторов

Процентное отношение факторов.

21. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Сумма факторов

Процентное отношение факторов

Частное от деления факторов

Произведение факторов.

22. В какой последовательности должно рассчитываться влияние факторов при применении способа элиминирования:

Качественные, количественные, структурные

Структурные, качественные, количественные

Количественные, структурные, качественные

Структурные, количественные, качественные.

23. Какой из видов экономического анализа приближен по времени к моменту совершения хозяйственных операций?

Итоговый

Оперативный

Перспективный

Стратегический.

24. В каких методах факторного анализа наличие «неразложимого» остатка не влияет на точность подсчета?

Интегральный

Индексный

Цепных подстановок

Относительных разниц.

25. Горизонтальный метод анализа это:

Сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом

Определение структуры итоговых финансовых показателей

Определение основной тенденции развития показателей

Расчет влияния факторов на результативный показатель.

26. Основная задача функционально-стоимостного анализа это:

Повышение характеристик полезности продукта

Достижение наивысших потребительских свойств продукции при одновременном снижении всех видов производственных затрат

Определение основной тенденции развития показателей себестоимости

Расчет влияния факторов на финансовые показатели деятельности предприятия.

27. В связи с чем возникла идея функционально-стоимостного анализа на предприятии General Electric :

В связи с возникшим дефицитом сырья в условиях второй мировой войны

В связи с низким качеством выпускаемой продукции

В связи с повышенным спросом на выпускаемую продукцию

В связи с возникшим дефицитом персоналом.

28. Укажите интенсивные факторы развития производства:

Увеличение количества основных факторов производства

Увеличение времени использования ресурсов

Увеличение объема финансовых ресурсов.

Совершенствование качественных характеристик использования ресурсов