

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Рябинин Алексей Валерьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 02.07.2026 11:03:02  
Уникальный программный ключ:  
f5b92585d87b316237a7e4fb462e752b9baf0402

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»**  
*Экономический факультет  
Кафедра Экономики*



УТВЕРЖДЕНО  
На заседании Ученого Совета АНО  
ВО «Институт экономики и  
управления в промышленности»  
15 июня 2026 г. протокол № 7

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Финансово-экономический анализ»*

*38.04.01 «Экономика» (программа магистратуры – Экономика и управление финансами)*

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: *очная, очно-заочная, заочная*

Год начала подготовки: 2026

Москва, 2026 г.

Программу подготовил (и):  
Рябинин А.В.

Рабочая программа дисциплины  
**«Финансово-экономический анализ»**

разработана в соответствии с:

1. Федеральный государственный стандарт высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования от 11 августа 2020 г. № 939, зарегистрирован Министерством юстиции РФ 26 августа 2020 г. № 59459), составлена на основании учебного плана: направление 38.04.01 Экономика программа магистратуры «Экономика и управление финансами»,
2. Профессиональный стандарт 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (приказ №731н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.11.2022 г.);
3. Профессиональный стандарт 08.008 «Специалист по финансовому консультированию» (приказ №167н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 марта 2015 г.);
4. Профессиональный стандарт 08.018 «Специалист по управлению рисками» (приказ №264н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18 апреля 2025 г.);
5. Профессиональный стандарт 08.036 «Специалист по работе с инвестиционными проектами» (приказ №497н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 23 сентября 2024 г.);
6. Профессиональный стандарт 08.043 «Экономист предприятия» (приказ №161н Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 марта 2021 г.).

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры Экономики  
Протокол от 15 июня 2026 г. № 7.

### 1. Цели и задачи освоения дисциплины

Дисциплина «Финансово-экономический анализ» входит в программу подготовки магистров по направлению Экономика. Курс предназначен для слушателей очной формы обучения, обладающих комплексными знаниями в области макроэкономики, финансов предприятия, менеджмента, маркетинга, статистики, экономики фирмы.

Целью изучения дисциплины является формирование у будущих магистров теоретических и практических навыков по организации и проведению экономического анализа различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности фирмы, обеспечивающего информационную и методологическую поддержку процесса управления. Изучение дисциплины позволит усвоить основные приемы, методы и методики проведения экономического анализа, которые могут быть использованы при проведении аналитических расчетов, обосновывающих любое управленческое решение в различных сферах предпринимательской деятельности. Полученные студентами в процессе обучения экономическому анализу знания станут основой разработки оптимальных управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности бизнеса в период становления рыночной экономики России.

### 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.О.06 относится к блоку обязательной части образовательной программы.

Освоение данной дисциплины требует знания основ таких дисциплин как Финансовый анализ, Управление инвестициями (продвинутый уровень), Управление финансовыми рисками, Финансовый менеджмент.

Дисциплина изучается на 1 курсе.

### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины обучающийся должен продемонстрировать следующие результаты:

Компетенции	Индикаторы	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК - 2. Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической теории при решении прикладных и (или) исследовательских задач	<i>ИОПК-2.1. Применяет продвинутые инструментальные для решения финансово-экономических задач прикладного и (или) фундаментального исследования.</i> <i>ИОПК-2.2. Проводит статистический анализ данных для получения требуемого результата в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях.</i> <i>ИОПК-2.3. Системно подходит к выбору математических методов и информационных технологий для решения конкретных</i>	В результате освоения дисциплины обучающийся должен: Знать: понятия, законы и закономерности применения знаний (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической теории при решении прикладных и (или) исследовательских задач. Уметь: применять знания фундаментальной экономической науки при решении прикладных и исследовательских задач на макро- и микроуровнях. Владеть: навыками использования знаний фундаментальной экономической науки при решении исследовательских задач на макро- и микроуровнях.

	<i>экономических и финансовых задач в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях.</i>	
ПК - 3. Способен обобщать и критически оценивать научные исследования в экономике	<p><i>ИПК-3.1. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, определяет способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта с учетом последствий в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность.</i></p> <p><i>ИПК-3.2. Разрабатывает формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составляет график документооборота, организует делопроизводство в бухгалтерской службе.</i></p> <p><i>ИПК-3.3. Организует процесс ведения и восстановления бухгалтерского учета.</i></p>	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать: современные подходы к ведению исследований в экономике.</p> <p>Уметь: анализировать научные исследования в экономике.</p> <p>Владеть: навыками анализа научных исследований в экономике.</p>
ПК - 7. Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	<p><i>ИПК-7.1. Формирует и проверяет планы финансово-экономического развития организации;</i></p> <p><i>ИПК-7.2. Использует различные методы экономического анализа деятельности организации;</i></p> <p><i>ИПК-7.3. Применяет нормативно-правовые документы для реализации экономического анализа деятельности организации.</i></p>	<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать: современные подходы к принятию экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.</p> <p>Уметь: анализировать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.</p> <p>Владеть: навыками анализа принятия экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих</p>

		решений в профессиональной деятельности.
--	--	--

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 академических часов.

На учебные занятия лекционного типа отводится по очной форме обучения -8 часов, по очно-заочной, заочной форме - 4 часа,

на занятия практического (семинарского) типа по очной, очно-заочной форме обучения отводится 6 часов, по заочной — 10 часов.

Самостоятельная работа составляет по очной, заочной форме обучения – 121 час, по очно-заочной - 125 часов.

На подготовку к экзамену отводится 9 часов.

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**5.1. Тематические разделы дисциплины и компетенции, которые формируются при их изучении**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Код формируемой компетенции
1	Теоретические основы анализа	<p>Определение экономического анализа как науки и вида прикладной деятельности. Роль комплексного анализа в управлении производством. Содержание финансового и управленческого анализа, их особенности, последовательность проведения, информационная база. Основные приемы и методы экономического анализа. Система аналитических показателей, их классификация. Аналитическое сравнение как элемент методики экономического анализа.</p> <p>Виды сравнений. Проблема сопоставимости показателей и основные способы приведения показателей к сопоставимому виду. Детализация и группировка: сущность, виды и применение их в экономическом анализе.</p> <p>Элиминирование как один из важнейших приемов экономического анализа. Метод цепных подстановок, абсолютных отклонений, относительных (процентных) разниц, индексный и интегральный: алгоритм расчетов, достоинства и недостатки. Обобщение результатов анализа. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.</p>	ОПК-2, ПК-3, ПК-7
2	Анализ формирования и	Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств, источники формирования	ОПК-2, ПК-3, ПК-7

	использования ресурсного потенциала	оборотных средств, анализ динамики состава и структуры оборотных фондов. Анализ интенсивности и эффективности использования оборотных фондов. Анализ динамики состава и структуры кадров предприятия. Анализ производительности труда. Анализ интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ показателей оплаты труда.	
3	Анализ производства и реализации продукции	Общий анализ, анализ динамики общей величины, состава и структуры выручки. Факторный анализ выручки. Анализ товарной продукции предприятия. Факторный анализ товарной продукции. Анализ оборачиваемости готовой продукции. Расчет коммерческого эффекта от изменения оборачиваемости готовой продукции	ОПК-2, ПК-3, ПК-7
4	Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции	Задачи, направления и информационное обеспечение анализа расходов на производство и продажу продукции Общий анализ, анализ динамики себестоимости продукции в сумме и по уровню. Расчет абсолютной и относительной экономики (перерасхода) затрат. Анализ динамики состава и структуры себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ издержек обращения.	ОПК-2, ПК-3, ПК-7
5	Анализ финансовых результатов фирмы	Значение и задачи анализа финансовых результатов Общий анализ, анализ динамики валовой прибыли в сумме и по уровню. Анализ динамики состава и структуры валовой прибыли. Факторный анализ валовой прибыли. Общий анализ, анализ динамики прибыли от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) в сумме и по уровню. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (вычисления работ, оказания услуг). Общий анализ, анализ динамики, факторный анализ прибыли по внереализационным операциям. Общий анализ, анализ динамики, факторный анализ прибыли от прочей реализации. Общий анализ, анализ динамики чистой прибыли в сумме и по уровню. Факторный анализ чистой прибыли. Особенности анализа прибыли в торговле.	ОПК-2, ПК-3, ПК-7
6	Анализ финансового состояния фирмы	Характеристика и основные факторы финансового состояния предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы анализа. Анализ изменений в составе и структуре имущества	ОПК-2, ПК-3, ПК-7

		<p>предприятия. Анализ состава и структуры источников формирования имущества. Характеристика показателей общей финансовой устойчивости предприятия. Методы определения собственного оборотного капитала и типов финансовой устойчивости. Расчет и оценка показателей платежеспособности.</p> <p>Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности оборотных активов. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Применение методов факторного анализа для оценки эффективности использования оборотных активов. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений, краткосрочных кредитов и займов.</p> <p>Особенности финансового анализа неплатежеспособных предприятий. Анализ и оценка кредитоспособности. Основы инвестиционного анализа. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтингового анализа.</p>	
--	--	--	--

**5.2. Разделы дисциплины, виды учебных занятий и формы текущего контроля успеваемости по очной форме**

№	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость в часах				На СРС	Формы СРС	Формы текущего контроля с указанием баллов (при использовании балльной системы оценивания)
		Всего (вкл. СРС)	На контактную работу по видам учебных занятий					
			Л	ПЗ	ИЗ			
1	Теоретические основы анализа	24	2	1		21	Реферирование литературы	Контрольная тест
2	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала	23	2	1		20	Реферирование литературы	Контрольная тест

3	Анализ производства и реализации продукции	22	1	1		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
4	Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции	22	1	1		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
5	Анализ финансовых результатов фирмы	22	1	1		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
6	Анализ финансового состояния фирмы	22	1	1		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
	Экзамен	9						
<b>ИТОГО:</b>		144	8	6		121		

**по очно-заочной форме**

№	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость в часах				На СРС	Формы СРС	Формы текущего контроля с указанием баллов (при использовании балльной системы оценивания)
		Всего (вкл. СРС)	На контактную работу по видам учебных занятий					
			Л	ПЗ	ИЗ			
1	Теоретические основы анализа	23	1	1		21	Реферирование литературы	Контрольная тест
2	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала	22	1	1		20	Реферирование литературы	Контрольная тест
3	Анализ производства и реализации продукции	22,5	0,5	1		21	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
4	Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции	22,5	0,5	1		21	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
5	Анализ финансовых результатов фирмы	22,5	0,5	1		21	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест

6	Анализ финансового состояния фирмы	22,5	0,5	1		21	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
	Экзамен	9						
<b>ИТОГО:</b>		144	4	6		125		

**по заочной форме**

№	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость в часах				На СРС	Формы СРС	Формы текущего контроля с указанием баллов (при использовании балльной системы оценивания)
		Всего (вкл. СРС)	На контактную работу по видам учебных занятий					
			Л	ПЗ	ИЗ			
1	Теоретические основы анализа	22	1	1		20	Реферирование литературы	Контрольная тест
2	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала	22	1	1		20	Реферирование литературы	Контрольная тест
3	Анализ производства и реализации продукции	23	1	2		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
4	Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции	23	1	2		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
5	Анализ финансовых результатов фирмы	22		2		20	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
6	Анализ финансового состояния фирмы	23		2		21	Реферирование литературы	Опрос Контрольная тест
	Экзамен	9						
<b>ИТОГО:</b>		144	4	10		121		

**6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание СРС	Контроль
---	---------------------------------	----------------	----------

1	Теоретические основы анализа	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
2	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
3	Анализ производства и реализации продукции	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
4	Анализ и управление расходами на производство и продажу продукции	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
5	Анализ финансовых результатов фирмы	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов
6	Анализ финансового состояния фирмы	работа с пройденным материалом по конспектам лекций и учебнику	Устный опрос, проверка тестов, проверка конспектов

## 7. Проведение промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### а. Общие условия

Промежуточная аттестация проводится в 1 семестре в форме экзамена.

### б. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Показатели достижения результатов обучения	Критерии и шкала оценивания				Перечень оценочных средств
		Отлично	Хорошо	Удовл	Неудовл.	
ОПК - 2. Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	показателем ее формирования служит знание применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	Ответы на поставленные вопросы в билете излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы	Допускают нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса. Имеются затруднения с выводами. Допускают нарушения	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.	Тесты Рефераты

		базовых нормативно-правовых актов. Соблюдают нормы литературной речи.	носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдают нормы литературной речи.	норм литературной речи. Отмечается слабое владение терминологией.		
ПК – 3. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических и финансовых расчетов	показателем ее формирования служит знание анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических и финансовых расчетов	- // -	- // -	- // -	- // -	- // -
ПК – 7. Способен применять знания в процессе проведения экономического анализа деятельности организации	показателем ее формирования служит знание проведения экономического анализа деятельности организации	- // -	- // -	- // -	- // -	- // -

### с. **Оценочные средства для промежуточной аттестации**

**Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

#### **Вопросы к экзамену**

1. Предмет, объект, цель и задачи экономического анализа.
2. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
3. Метод и методика экономического анализа.
4. Характеристика приемов экономического анализа: взаимосвязанное изучение

- хозяйственных процессов; аналитическое сравнение; система аналитических показателей.
5. Методы детерминированного факторного анализа.
  6. Обобщение результатов экономического анализа. Резервы и факторы экономического анализа, их классификация.
  7. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.
  8. Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
  9. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
  10. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия.
  11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
  12. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
  13. Анализ обновления и качества продукции.
  14. Анализ факторов производства на приращение объема производства и продаж.
  15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
  16. Анализ расходов и себестоимости продаж.
  17. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
  18. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.
  19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках.
  20. Факторный анализ прибыли от продаж.
  21. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.
  22. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
  23. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа.
  24. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.
  25. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи анализа финансового состояния, его основные этапы.
  26. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта, объекты и методы анализа.
  27. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.
  28. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
  29. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
  30. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.
  31. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности предприятия.
  32. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.
  33. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов и обязательств.
  34. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
  35. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.
  36. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
  37. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
  38. Основы инвестиционного анализа.
  39. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
  40. Методы рейтинговой оценки эффективности бизнеса.

### Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

### Темы курсовых работ

1. Анализ и оценка использования внеоборотных активов
2. Анализ и оценка использования оборотных активов
3. Оценка вероятности банкротства
4. Анализ безубыточности деятельности
5. Оценка финансовых результатов деятельности
6. Анализ источников формирования капитала
7. Оценка состояния кредиторской и дебиторской задолженности
8. Анализ ликвидности и платежеспособности
9. Оценка финансовой устойчивости
10. Комплексная оценка финансово- хозяйственной деятельности
11. Анализ деловой активности
12. Рейтинговая оценка финансового состояния
13. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов
14. Анализ производственного потенциала
15. Оценка имущественного состояния
16. Анализ эффективности размещения капитала
17. Анализ актива баланса
18. Анализ пассива баланса

### 8. Перечень образовательных технологий

В процессе преподавания дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Лекция - диалог
2. Лекция-дискуссия

### 3. Решение ситуационных заданий

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

##### а) Основная литература

1. Богомолова, Е. В. Экономический анализ : учебное пособие / Е. В. Богомолова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. — 78 с. — ISBN 978-5-00175-220-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133449.html>

2. Ваганова, О. Е. Финансовый анализ : учебно-методическое пособие (Сборник заданий к практическим занятиям) / О. Е. Ваганова, Е. С. Федотова. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023. — 176 с. — ISBN 978-5-7433-3545-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138066.html>

3. Грицай, М. А. Финансово-экономический анализ деятельности гостиницы : учебное пособие / М. А. Грицай. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 188 с. — ISBN 978-5-4497-1988-1, 978-5-8149-2426-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/129018.html>

##### б) Дополнительная литература

1. Васина, А. В. Экономический анализ : учебное пособие / А. В. Васина, Ю. О. Глушкова. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2022. — 151 с. — ISBN 978-5-7433-3507-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128041.html>

2. Организационно-экономический механизм повышения эффективности функционирования промышленных предприятий : коллективная монография / М. Я. Веселовский, А. В. Федотов, Н. В. Фиров [и др.] ; под редакцией М. Я. Веселовского, И. В. Кировой. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 270 с. — ISBN 978-5-9906383-6-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/140298.html>

3. Тюленева, Н. А. Финансовый анализ в схемах, рисунках и таблицах : учебное пособие / Н. А. Тюленева. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2022. — 124 с. — ISBN 978-5-907572-12-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125541.html>

#### **10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины**

1. <https://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)

2. <https://www.rsl.ru> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)

3. <https://link.springer.com> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)

4. <https://openedu.ru> - Национальная платформа открытого образования

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

Изучение учебной дисциплины «Финансово-экономический анализ» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, работу студентов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение письменных работ в форме практических заданий, тестовых и иных заданий для самостоятельной работы студентов.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемого раздела, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Основной целью практических занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов.

## **12. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Для проведения занятий лекционного и семинарского типа предлагаются мультимедийные средства: видеопроектор, ноутбук, экран настенный, др. оборудование или компьютерный класс.

Операционная система – Linux, пакет офисных программ – LibreOffice либо операционная система – Windows, пакет офисных программ – Microsoft Office в зависимости от распределения аудиторий. Учебные аудитории оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

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

Для изучения дисциплины «Финансово-экономический анализ» необходимо наличие аудитории, оснащённой мультимедийными средствами обучения для чтения лекций и проведения семинарских занятий.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**  
*Кафедра Экономики*

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

*«Финансово-экономический анализ»*

38.04.01 «Экономика»  
Программа магистратуры «Экономика и управление финансами»

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: *очная, очно-заочная, заочная*

Год начала подготовки: 2026

Москва, 2026 г.

*Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости разработан на основе рабочей программы дисциплины, входящей в состав образовательной программы 38.04.01 «Экономика», программа магистратура «Экономика и управление финансами».*

### **1. Тематика рефератов для выполнения обучающимися:**

1. Источники информации для финансового анализа
2. Теоретические аспекты финансового анализа бухгалтерской отчетности
3. Теоретические аспекты экономического анализа финансовых результатов
4. Управленческие решения по анализу финансовой отчетности
5. Методические подходы к анализу финансовой устойчивости и показатели для ее расчета
6. Методика и методы экономического анализа
7. Методика финансового анализа и оценка финансовых рисков
8. Методика анализа финансового состояния коммерческого предприятия
9. Методики анализа финансового состояния предприятия
10. Теоретические аспекты анализа финансового состояния организаций
11. Методы и приемы финансового анализа
12. Теоретические аспекты анализа финансовых результатов предприятия
13. Методика анализа финансового состояния
14. Методы анализа финансовой отчетности
15. Методы и методика проведения финансового анализа
16. Теоретические аспекты анализа финансовой устойчивости организации
17. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
18. Анализ исполнения смет (бюджетов)
19. Анализ в системе маркетинга.
20. Анализ и управление объемом производства и продаж
21. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортимента программ
22. Анализ обновления продукции и её качества
23. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
24. Анализ технической оснащенности производства
25. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
26. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов
27. Анализ и управления затратами
28. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.

### **Критерии оценки реферата:**

«Отлично» – оцениваются рефераты, содержание которых основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме. Основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно.

«Хорошо» – оцениваются рефераты, основанные на твердом знании исследуемой темы. Возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах. Студент твердо знает основные категории, умело применяет их для изложения материала.

«Удовлетворительно» – оцениваются рефераты, которые базируются на знании основ предмета, но имеются значительные пробелы в изложении материала, затруднения в его изложении и систематизации, выводы слабо аргументированы, в содержании допущены теоретические ошибки.

«Неудовлетворительно» – оцениваются рефераты, в которых обнаружено неверное изложение основных вопросов темы, обобщений и выводов нет. Текст реферата целиком или в значительной части дословно переписан из первоисточника без ссылок на него.

## 2. Тестовые задания для обучающихся:

1. Методика финансового анализа состоит из следующих блоков анализа:
  - 1) трудовых ресурсов
  - 2) финансовых результатов
  - 3) издержек на производство
  - 4) финансового состояния
  - 5) рынка товаров и поведения предприятия
  - 6) эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Получение самых важных характеристик, показывающих объективную картину финансового состояния компании, ее убытков и прибылей, произошедших изменений в структуре активов и пассивов, а также в расчетах с кредиторами и дебиторами называется .....:  
- целью финансового анализа.
3. Финансовый анализ является элементом анализа:
  - 1) инвестиционного
  - 2) управленческого
  - 3) финансового состояния
  - 4) экономического
4. Основной метод аналитического чтения финансовых отчетов:
  - 1) дедукция
  - 2) индукция
  - 3) аналогия
  - 4) синтез
5. Типы моделей, используемые в финансовом анализе:
  - 1) мультипликативные
  - 2) статические
  - 3) гибкие
  - 4) аддитивные
  - 5) кратные
6. Величина основного капитала предприятия определяется как:
  - 1) сумма по статье «Основные средства»
  - 2) итог 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса
  - 3) итог 2 раздела «Оборотные активы» баланса
  - 4) итог 3 раздела «Капитал и резервы» баланса
  - 5) валюта баланса
7. Имущественное состояние предприятия оценивается с помощью коэффициента:
  - 1) платежеспособности
  - 2) фондоотдачи
  - 3) выработки
  - 4) издержкостности.
8. Функции финансового анализа:
  - 1) объективная оценка эффективности и деловой активности объекта анализа
  - 2) налаживание процесса взаимодействия между подразделениями предприятия
  - 3) определение и мобилизация резервов улучшения финансовых результатов
  - 4) установление взаимосвязей между показателями объема производства и используемыми ресурсами
9. Основной источник информации для финансового анализа:
  - 1) учетная политика
  - 2) управленческая отчетность
  - 3) учетные регистры
  - 4) договоры
  - 5) бухгалтерская отчетность

10. Отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости характеризует коэффициент:
- 1) поступления
  - 2) обновления
  - 3) выбытия
  - 4) ликвидации
  - 5) годности
  - 6) износа
11. На изменение фондоотдачи влияют факторы:
- 1) активная часть основных фондов
  - 2) среднесписочная численность
  - 3) выпуск продукции
  - 4) выработка
12. Рост материально-производственных запасов и товаров свидетельствует о:
- 1) снижении производственного потенциала предприятия
  - 2) эффективной инвестиционной политике
  - 3) наращивании производственного потенциала
  - 4) снижении эффективности производства
13. Показатель фондоотдачи определяется как:
- 1) произведение средней первоначальной стоимости основных средств и объема выпуска продукции
  - 2) отношение объема выпуска продукции к средней первоначальной стоимости основных средств
  - 3) отношение средней первоначальной стоимости основных средств к объему выпуска продукции
  - 4) произведение средней первоначальной стоимости основных средств и выработки 1 работника
14. К ускорению оборачиваемости оборотного капитала приводит:
- 1) замедление сроков погашения платежей
  - 2) сокращение сроков погашения платежей
  - 3) увеличение оборотного капитала
  - 4) уменьшение выручки от продаж
15. Показатель дебиторской задолженности, характеризующий скорость превращения в денежные средства, называется:
- 1) оборачиваемость
  - 2) платежеспособность
  - 3) устойчивость
  - 4) рентабельность
16. Анализ – это:
- 1) разложение (расчленение) явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого;
  - 2) процесс изучения предметов с целью их использования;
  - 3) комплексная оценка предметов и явлений.
17. Экономический анализ предприятия – это:
- 1) способ познания хозяйственных процессов предприятия, основанный на разложении на составные элементы с целью их изучения для более глубокого понимания процессов в целом, выявления возможностей развития предприятия и совершенствования его деятельности;
  - 2) метод изучения содержания деятельности предприятия;
  - 3) аналитическая обработка материалов для выявления характеристики поведения показателей.
18. Экономический анализ является составной частью:
- 1) управленческого учета на предприятии;

- 2) системы управления хозяйственной деятельностью предприятия;
- 3) финансового учета на предприятии.
19. Макроэкономический анализ – это:
- 1) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономики и её отдельных отраслей;
- 2) изучение экономических явлений на уровне предприятия;
- 3) изучение явлений и процессов на уровне структурных подразделений предприятия.
20. Микроэкономический анализ – это:
- 1) изучение экономических явлений и процессов на уровне национальной экономики;
- 2) изучение экономических явлений и процессов на уровне отдельных субъектов хозяйствования;
- 3) изучение экономических явлений и процессов на уровне мировой экономики.
21. Становление анализа хозяйственной деятельности обусловлено:
- 1) возникновением практической потребности, которая возникла в связи с развитием производительных сил, совершенствованием производственных отношений, расширением масштабов производства;
- 2) необходимостью создания контролинга на предприятии;
- 3) необходимостью формирования структуры управления предприятием.
22. Экономический анализ на предприятии является одной из основных функций:
- 1) планирования;
- 2) организации производства;
- 3) управления
23. По роли в процессе управления экономический анализ подразделяют на:
- 1) ретроспективный, перспективный;
- 2) субъективный, объективный;
- 3) управленческий, финансовый.
24. По содержанию и полноте изучаемых вопросов экономический анализ подразделяют на:
- 1) полный, локальный, тематический;
- 2) системный, сравнительный, факторный;
- 3) управленческий, финансовый.
25. По объектам управления экономический анализ подразделяют на:
- 1) технико-экономический, финансовый, аудиторский, экономико-статистический;
- 2) внутрихозяйственный, межхозяйственный;
- 3) ретроспективный, перспективный, оперативный

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### 3. Вопросы к экзамену:

1. Предмет, объект, цель и задачи экономического анализа.
2. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
3. Метод и методика экономического анализа.
4. Характеристика приемов экономического анализа: взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов; аналитическое сравнение; система аналитических показателей.
5. Методы детерминированного факторного анализа.
6. Обобщение результатов экономического анализа. Резервы и факторы экономического анализа, их классификация.
7. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.
8. Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
9. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
10. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
13. Анализ обновления и качества продукции.
14. Анализ факторов производства на приращение объема производства и продаж.
15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
16. Анализ расходов и себестоимости продаж.
17. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
18. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.
19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках.
20. Факторный анализ прибыли от продаж.
21. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.
22. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
23. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа.
24. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.
25. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи анализа финансового состояния, его основные этапы.
26. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта, объекты и методы анализа.
27. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.
28. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
29. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
30. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.
31. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности предприятия.
32. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.
33. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов и обязательств.
34. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
35. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.
36. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
37. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
38. Основы инвестиционного анализа.
39. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
40. Методы рейтинговой оценки эффективности бизнеса.

### Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

### Темы курсовых работ

1. Анализ и оценка использования внеоборотных активов
2. Анализ и оценка использования оборотных активов
3. Оценка вероятности банкротства
4. Анализ безубыточности деятельности
5. Оценка финансовых результатов деятельности
6. Анализ источников формирования капитала
7. Оценка состояния кредиторской и дебиторской задолженности
8. Анализ ликвидности и платежеспособности
9. Оценка финансовой устойчивости
10. Комплексная оценка финансово- хозяйственной деятельности
11. Анализ деловой активности
12. Рейтинговая оценка финансового состояния
13. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов
14. Анализ производственного потенциала
15. Оценка имущественного состояния
16. Анализ эффективности размещения капитала
17. Анализ актива баланса
18. Анализ пассива баланса

### Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	При оценивании такой курсовой работы, ее недостатки видны сразу. Курсовая работа на «неудовлетворительно» во введении не содержит обоснования темы, нет актуализации темы. Не обозначены и цели, задачи проекта. Скупое основное содержание указывает на недостаточное число прочитанной литературы. Внутренняя логика всего изложения проекта слабая. Нет критического осмысления прочитанного, как и собственного мнения. Нет обобщений, выводов. Заключение таковым не является. В нём не приведены грамотные выводы. Приложения либо вовсе нет, либо оно недостаточно. В работе наблюдается отсутствие ссылок, плагиат, не выдержан стиль, неадекватное использование терминологии. По оформлению наблюдается ряд недочётов: не соблюдены основные требования ГОСТ, а библиография с приложениями содержат много ошибок. Менее 20 страниц объём всей работы.	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Курсовая работа на «удовлетворительно» во введении содержит лишь попытку обоснования выбора темы и актуальности, отсутствуют чёткие формулировки. Расплывчато определены задачи и цели. Основное содержание — пересказ чужих идей, нарушена логика изложения, автор попытался сформулировать выводы. В заключении автор попытался сделать обобщения, собственного отношения к работе практически не проявил. В приложении допущено несколько грубых ошибок. Не выдержан стиль требуемого академического письма по проекту в целом, часто неверно употребляются научные термины, ссылки оформлены неграмотно, наблюдается плагиат.	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Курсовая работа на «хорошо» во введении содержит некоторую нечёткость формулировок. В основной её части не всегда проводится критический анализ, отсутствует авторское отношение к изученному материалу. В заключении неадекватно использована терминология, наблюдаются незначительные ошибки в стиле, многие цитаты грамотно оформлены. Допущены незначительные неточности в оформлении библиографии, приложений.	Хорошо/зачтено

<p>Уровень 4. Продвинутый</p>	<p>Курсовая работа будет оценена педагогом на «отлично», если во введении приводится обоснование выбора конкретной темы, полностью раскрыта актуальность её в научной отрасли, чётко определены грамотно поставлены задачи и цель курсовой работы. Основная часть работы демонстрирует большое количество прочитанных автором работ. В ней содержатся основные термины и они адекватно использованы. Критически прочитаны источники: вся необходимая информация проанализирована, вычленена, логически структурирована. Присутствуют выводы и грамотные обобщения. В заключении сделаны логичные выводы, а собственное отношение выражено чётко. Автор курсовой работы грамотно демонстрирует осознание возможности применения исследуемых теорий, методов на практике. Приложение содержит цитаты и таблицы, иллюстрации и диаграммы: все необходимые материалы. Курсовая работа написана в стиле академического письма (использован научный стиль изложения материала). Автор адекватно применял терминологию, правильно оформил ссылки. Оформление работы соответствует требованиям ГОСТ, библиография, приложения оформлены на отличном уровне. Объём работы заключается в пределах от 20 до 30 страниц.</p>	<p>Отлично/зачтено</p>
-----------------------------------	--	------------------------

#### 4. Типовые практические задания для проверки умений и владений

##### Задание 1

По данным таблицы определите коэффициент ритмичности и аритмичности, укажите возможные причины аритмичности и как она влияет на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Показатель	Декады					
	1-ая		2-ая		3-ья	
	план	факт	план	факт	план	факт
Удельный вес i-го периода в общем выпуске продукции, %	32	30	34	33	34	37

### Задание 2

По данным таблицы проанализируйте ритмичность выпуска продукции по декадам и сделайте соответствующие выводы.

Декада	Выпуск продукции за месяц, млн. руб.		Удельный вес продукции, %		Коэффициент выполнения плана	Доля продукции в выполнении плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт		
Первая	32000	30240				
Вторая	32000	34272				
Третья	32000	36288				
Всего						

### Задание 3

По данным таблицы проведите анализ структуры основных средств и сделайте соответствующие выводы.

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Здания и сооружения	5200		6300			
Силовые машины	180		210			
Рабочие машины	12680		15100			
Измерительные приборы	300		320			
Вычислительная техника	350		720			
Транспортные средства	400		480			
Инструменты	250		320			
Всего производственных фондов						
Непроизводственные основные средства	-		-			
Итого						

#### Критерии оценки практических заданий

**Оценка «отлично»** - содержание выполненного задания полностью раскрывает тему и соответствует поставленным целям и задачам, изложение материала работы логично, при защите работы автор владеет материалом и достаточно полно отвечает на все поставленные вопросы.

**Оценка «хорошо»** - содержание выполненного задания полностью раскрывает тему и соответствует поставленным целям, структура работы не совсем логична, при защите работы автор в неполном объеме отвечает на поставленные вопросы.

**Оценка «удовлетворительно»** - структура выполненного задания нелогична, вопросы темы раскрыты не в полном объеме, носят описательный характер, автор скудно и неполно отвечает на поставленные вопросы, допускает существенные пробелы в знаниях по теме индивидуального задания.