

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ**  
**УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»**  
**(ТУСУР)**



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе

Документ подписан электронной подписью

Сертификат: a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c

Владелец: Семенов Павел Васильевич

Действителен: с 17.09.2019 по 16.09.2024

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Экономический анализ предприятия**

Уровень образования: **высшее образование - магистратура**  
Направление подготовки / специальность: **38.04.02 Менеджмент**  
Направленность (профиль) / специализация: **Управление бизнесом**  
Форма обучения: **очная**  
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**  
Кафедра: **Менеджмента, Кафедра менеджмента**  
Курс: **1, 2**  
Семестр: **2, 3**  
Учебный план набора 2020 года

**Распределение рабочего времени**

№	Виды учебной деятельности	2 семестр	3 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	18	18	36	часов
2	Практические занятия	26	26	52	часов
3	Всего аудиторных занятий	44	44	88	часов
4	Самостоятельная работа	136	28	164	часов
5	Всего (без экзамена)	180	72	252	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	36	36	72	часов
7	Общая трудоемкость	216	108	324	часов
		6.0	3.0	9.0	З.Е.

Экзамен: 2, 3 семестр

Томск

## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.04.02 Менеджмент, утвержденного 30.03.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Менеджмента «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, протокол № \_\_\_\_\_.

Разработчик:

доцент каф. менеджмента каф. менеджмента

\_\_\_\_\_ А. В. Богомолова

Заведующий обеспечивающей каф. Менеджмента

\_\_\_\_\_ М. А. Афонасова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ

\_\_\_\_\_ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф. Менеджмента

\_\_\_\_\_ М. А. Афонасова

Эксперты:

Профессор кафедры менеджмента (менеджмента)

\_\_\_\_\_ М. А. Афонасова

Доцент кафедры менеджмента

\_\_\_\_\_ Т. Д. Санникова

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

является формирование у обучающихся аналитических творческих навыков путем освоения методологических основ и приобретения опыта применения методов экономического анализа для принятия как оперативных, так и стратегических решений.

### 1.2. Задачи дисциплины

- формирование глубокого понимания концепций, лежащих в основе методологии анализа финансовой отчетности;
- выявление дискуссионных аспектов теории экономического анализа и основных направлений дальнейшего их исследования;
- развитие навыков адекватного выбора аналитических инструментов обоснования решений по основным объектам управления: стратегии развития компании; инвестиционной политике; операционной деятельности; финансированию коммерческой организации; ее деловым, инвестиционным и финансовым рискам;
- развитие практических навыков анализа финансовой отчетности в рамках взаимодействия предприятий с внешней средой окружения;
- получение знаний и практических умений по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений экономического анализа.
- 

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Экономический анализ предприятия» (Б1.В.ДВ.1.2) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Бизнес-логистика, История и методология менеджмента, Маркетинг в управлении бизнесом, Налоги и налоговое планирование в проектной деятельности, Правовое обеспечение предпринимательской деятельности, Управление бизнес-процессами, Управление имуществом предприятия, Финансовое обеспечение деятельности предприятия, Финансовый и управленческий учет, Экономический анализ предприятия.

Последующими дисциплинами являются: Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, Экономический анализ предприятия.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-8 способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования;
- ПК-9 способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** теоретические основы функционирования экономического механизма субъекта хозяйствования; основные методы и инструменты исследования социально-экономических процессов предприятия; сущность научной проблемы и научной задачи, методики проведения исследований; нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности; методы анализа научной информации, изучения отечественного и зарубежного опыта по тематике исследования; особенности своей будущей профессии; основные элементы процесса стратегического управления; принципы, методы, технологии анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации.

- **уметь** самостоятельно анализировать социально-экономическую и научную литературу; формулировать цель и задачи исследования, осуществлять выбор методов исследования; критически оценивать полученные результаты, формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного исследования; обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость исследуемой проблемы, обрабатывать эмпирические и экспериментальные данные; разраба-

тывать и оценивать планы, проекты; оценивать принимаемые решения с точки зрения их влияния на результаты и финансовое положение организации; оценивать возможные риски; работать с управленческими документами.

– **владеть** методами и способами получения информации из различных источников; навыками обоснования научной актуальности и значимости исследования; навыками представления результатов проведенного исследования научному и профессиональному сообществу; навыками проведения конкретных научных исследований в рамках работ по научным темам; навыками грамотного изложения результатов собственных научных исследований (отчеты, рефераты, доклады и др.); способностью аргументировано защищать и обосновывать полученные результаты исследований; методологией и методикой проведения научных исследований.

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 9.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		2 семестр	3 семестр
Аудиторные занятия (всего)	88	44	44
Лекции	36	18	18
Практические занятия	52	26	26
Самостоятельная работа (всего)	164	136	28
Проработка лекционного материала	32	32	0
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	76	58	18
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	56	46	10
Всего (без экзамена)	252	180	72
Подготовка и сдача экзамена	72	36	36
Общая трудоемкость, ч	324	216	108
Зачетные Единицы	9.0	6.0	3.0

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
2 семестр					
1 Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций	2	4	40	46	ПК-8, ПК-9
2 Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйствования	6	10	48	64	ПК-8, ПК-9
3 Анализ эффективности использования оборотных и внеоборотных активов	10	12	48	70	ПК-8, ПК-9

Итого за семестр	18	26	136	180	
3 семестр					
4 Анализ финансовых результатов деятельности организации	6	10	13	29	ПК-8, ПК-9
5 Анализ финансового состояния коммерческой организации	8	10	13	31	ПК-8, ПК-9
6 Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	4	6	2	12	ПК-8, ПК-9
Итого за семестр	18	26	28	72	
Итого	36	52	164	252	

### 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
2 семестр			
1 Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций	Методологические принципы и методика экономического анализа. Теоретические проблемы аналитического обеспечения анализа деятельности коммерческих организаций в условиях рыночной экономики. Эволюция и перспективы развития экономического анализа хозяйствующих субъектов.	2	ПК-8, ПК-9
	Итого	2	
2 Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйствования	Анализ управления коммерческой организацией. Анализ организации производства и труда. Анализ технического развития, анализ механизации и автоматизации труда. Анализ социальных условий и использования человеческого капитала. Анализ природных условий. Понятие жизненного цикла изделия, техники и технологии и учет влияния отдельных его этапов на анализ организационно-технического уровня. Последовательность анализа, его детализация в зависимости от типа производства. Методы оценки влияния технико-организационного уровня производства на эффективность использования ресурсов: производительность труда; фондоотдачу; материалоемкость.	6	ПК-8, ПК-9
	Итого	6	
3 Анализ эффективности использования оборотных и внеоборотных	Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов, нематериальных активов. Прогнозирование спроса и предложения нематериальных активов, оценка эффективности их использования.	10	ПК-8, ПК-9

активов	<p>Анализ показателей риска обесценивания и потери качества внеоборотных и материальных активов. Анализ состояния и динамики состава основных средств. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Система показателей использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ структуры и динамики оборотных активов. Анализ источников формирования оборотных активов. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Оценка эффективности использования оборотных средств предприятия и резервы ее повышения. Анализ состава, структуры и динамики изменения величины финансовых вложений. Анализ состояния запасов Оценка потребности в материально-производственных запасах и анализ эффективности их использования. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее оборачиваемости целесообразности формирования. Анализ оптимальной величины дебиторской задолженности. Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков по видам деятельности. Методы анализа денежного потока от текущей деятельности.</p>		
	Итого	10	
Итого за семестр		18	
3 семестр			
4 Анализ финансовых результатов деятельности организации	<p>Понятие и порядок формирования финансового результата деятельности предприятия. Общая схема проведения анализа отчета о прибылях и убытках. Система показателей финансовых результатов и факторы их формирующие. Основные направления развития методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ формирования, распределения и использования финансовых результатов. Анализ общего финансового результата. Анализ качества прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, методы. Система показателей рентабельности, методика расчета. Анализ рентабельности продукции и отдельных ее видов. Анализ рентабельности производственных ресурсов. Факторный анализ</p>	6	ПК-8, ПК-9

	рентабельности собственного капитала.		
	Итого	6	
5 Анализ финансового состояния коммерческой организации	Детализированный анализ финансовой отчетности. Основные задачи анализа и оценки имущественного потенциала предприятия. Классификация активов по степени их ликвидности; выявление динамики доли труднореализуемых активов в валюте баланса. Критерии оценки изменения структуры активов компании. Признаки удовлетворительности структуры баланса. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Основные направления анализа ликвидности предприятия. Система финансовых коэффициентов. Риски утраты ликвидности. Анализ финансовой устойчивости (финансовых рисков). Анализ деловой активности (операционные риски). Оценка вероятности банкротства предприятия. Система формализованных и неформализованных критериев возможного банкротства. Модели оценки финансовой несостоятельности предприятия. Понятие и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятия.	8	ПК-8, ПК-9
	Итого	8	
6 Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	Сущность, структура бизнес-плана и роль экономического анализа в разработке основных плановых показателей. Финансовый план и методы внутрихозяйственного финансового анализа. Сбалансированность финансовых показателей в бизнес-планировании. План маркетинга, методы и объекты маркетинговых исследований. Сметный расчет объема продаж. План производства и методы производственного анализа. Сметный расчет производства и себестоимости продукции.	4	ПК-8, ПК-9
	Итого	4	
Итого за семестр		18	
Итого		36	

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин
------------------------	---

	1	2	3	4	5	6
<b>Предшествующие дисциплины</b>						
1 Бизнес-логистика		+	+			+
2 История и методология менеджмента	+	+				
3 Маркетинг в управлении бизнесом		+				
4 Налоги и налоговое планирование в проектной деятельности				+	+	
5 Правовое обеспечение предпринимательской деятельности		+				
6 Управление бизнес-процессами		+	+	+	+	+
7 Управление имуществом предприятия		+	+			
8 Финансовое обеспечение деятельности предприятия			+	+	+	+
9 Финансовый и управленческий учет				+	+	
10 Экономический анализ предприятия	+	+	+	+	+	+
<b>Последующие дисциплины</b>						
1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности				+		+
2 Преддипломная практика				+	+	+
3 Экономический анализ предприятия	+	+	+	+	+	+

#### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПК-8	+	+	+	Экзамен, Опрос на занятиях, Тест
ПК-9	+	+	+	Экзамен, Опрос на занятиях, Тест

#### 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

#### 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

#### 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции



2 семестр			
1 Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций	Стадии проведения экономического анализа. Взаимосвязь экономического анализа с основными функциями управления. Роль экономического анализа на разных стадиях циклов управления. Основные задачи и роль экономического анализа в управлении предприятием. Сущность анализа и синтеза и их единства. Основные направления и объекты анализа, включая системные объекты анализа. Система показателей, используемых в анализе. Показатели, используемые для описания объектов анализа; уметь	4	ПК-8, ПК-9
	Итого	4	
2 Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйствования	Синтетические, аналитические показатели. Экономические и другие факторы. Производственный потенциал. Резервы повышения прибыли и уровня рентабельности хозяйствования. Группировка резервов. Понятие и содержание комплексного управленческого анализа. Анализ использования земельных ресурсов. Анализ использования труда. Анализ комплектности и ритмичности производства, анализ брака. Анализ структуры доходов предприятия.	10	ПК-8, ПК-9
	Итого	10	
3 Анализ эффективности использования оборотных и внеоборотных активов	Управление оборотным капиталом коммерческой организации: цели и содержание. Методика расчета потребности в оборотном капитале и в величине собственных оборотных средств. Расчет и оценка величины собственных оборотных средств по балансу. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотного капитала. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности. Расчет и оценка эффективности использования оборотного капитала. Пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала.	12	ПК-8, ПК-9
	Итого	12	
Итого за семестр		26	
3 семестр			
4 Анализ финансовых результатов деятельности организации	Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности. Анализ уровня среднерезультационных цен. Анализ финансовых результатов от прочих видов	10	ПК-8, ПК-9

	деятельности. Анализ рентабельности деятельности предприятия. Анализ распределения и использования прибыли.		
	Итого	10	
5 Анализ финансового состояния коммерческой организации	Анализ и оценка состава и динамики имущества коммерческой организации. Анализ и оценка состава и динамики источников формирования имущества коммерческой организации. Анализ финансового состояния по данным баланса. Расчет и оценка по данным отчетности показателей рентабельности. Расчет и оценка по данным отчетности финансовых коэффициентов рыночной устойчивости (структуры баланса). Расчет и оценка по данным отчетности финансовых коэффициентов ликвидности. Расчет и оценка баланса платежеспособности.	10	ПК-8, ПК-9
	Итого	10	
6 Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	Основные направления анализа хозяйственной деятельности организации при подготовке бизнес-планов. Принципы управления финансовой деятельностью в организации. Сущность, структура бизнес-плана и роль анализа в разработке основных плановых показателей. Сущность финансового плана при подготовке бизнес-планирования. Основные методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия при составлении бизнес-планов.	6	ПК-8, ПК-9
	Итого	6	
Итого за семестр		26	
Итого		52	

## 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
<b>2 семестр</b>				
1 Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	12	ПК-8, ПК-9	Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	18		
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	40		
2 Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйствования	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	18	ПК-8, ПК-9	Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	20		
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	48		
3 Анализ эффективности использования оборотных и внеоборотных активов	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	16	ПК-8, ПК-9	Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	20		
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	48		
Итого за семестр		136		
	Подготовка и сдача экзамена	36		Экзамен
<b>3 семестр</b>				
4 Анализ финансовых результатов деятельности организации	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-8, ПК-9	Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	9		
	Итого	13		
5 Анализ	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-8, ПК-9	Опрос на занятиях,

финансового состояния коммерческой организации	ским занятиям, семинарам			Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	9		
	Итого	13		
6 Экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	2	ПК-8, ПК-9	Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Итого	2		
Итого за семестр		28		
	Подготовка и сдача экзамена	36		Экзамен
Итого		236		

### 10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

### 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

#### 11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
<b>2 семестр</b>				
Опрос на занятиях	10	10	10	30
Тест		20	20	40
Итого максимум за период	10	30	30	70
Экзамен				30
Нарастающим итогом	10	40	70	100
<b>3 семестр</b>				
Опрос на занятиях	10	10	10	30
Тест		20	20	40
Итого максимум за период	10	30	30	70
Экзамен				30
Нарастающим итогом	10	40	70	100

#### 11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
$\geq 90\%$ от максимальной суммы баллов на дату КТ	5

От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

### 11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
65 - 69		
3 (удовлетворительно) (зачтено)	60 - 64	E (посредственно)
	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Мельник, М. В. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и магистратуры / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 261 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-2937-9. — Режим доступа — Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/teoriya-ekonomicheskogo-analiza-426089> (дата обращения: 07.04.2021).

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/454211> (дата обращения: 07.04.2021).

### 12.2. Дополнительная литература

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/468070> (дата обращения: 07.04.2021).

### 12.3. Учебно-методические пособия

#### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 470 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00583-7. — Режим доступа : — Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/finansovyy-analiz-413053> (дата обращения: 07.04.2021).

2. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Методические указания к выполнению практических заданий и самостоятельной работы / Е. Г. Алдохина - 2018. 15 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/8681> (дата обращения: 07.04.2021).

### **12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

#### **Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

#### **Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

#### **Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

### **12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

3. [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

4. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

5. При изучении дисциплины рекомендуется обращаться к базам данных, информационно-справочным и поисковым системам, к которым у ТУСУРа открыт доступ: <https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh>

## **13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение**

### **13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины**

#### **13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий**

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

#### **13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий**

Лаборатория группового проектного обучения "Лаборатория социально-экономических проблем"

учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 503 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- ПЭВМ КОМПСТАР (12 шт.);
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-Zip
- Microsoft Windows 7 Pro
- Mozilla Firefox
- OpenOffice
- Консультант Плюс

### **13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы**

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

### **13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися с нарушениями слуха предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися с нарушениями зрениями предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися с нарушениями опорно-двигательного аппарата используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

## **14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

### **14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации**

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

#### **14.1.1. Тестовые задания**

1. Экономический анализ представляет собой:
  - а) теория познания сущности человеческого мышления;
  - б) способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на совокупные части и изучении их взаимосвязей;
  - в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
  - г) нет правильного ответа.
2. Под предметом экономического анализа понимают:
  - а) сущность изучаемых экономических явлений;

- б) хозяйственные процессы предприятий, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты;
  - в) причинно-следственные связи;
  - г) нет правильного ответа.
3. Объектом анализа являются:
- а) результаты экономических процессов;
  - б) эффективность использования ресурсов предприятия;
  - в) хозяйственные процессы организаций;
  - г) поведение поставщиков.
4. Показатели рентабельности отражают:
- а) экономическую эффективность использования производственных ресурсов;
  - б) реализацию основных целей деятельности;
  - в) финансовую эффективность;
  - г) экономию затрат.
5. Целью экономического анализа является:
- а) поиск и измерение резервов повышения эффективности производства;
  - б) научное обоснование перспективных планов и прогнозов;
  - в) установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов.
6. Под методом изучения объектов экономической анализ бывает:
- а) факторный и сравнительный;
  - б) маржинальный, экономико-математический, статистический;
  - в) комплексный и локальный;
  - г) нет правильного ответа.
7. Анализ, проводящийся после свершения хозяйственных актов:
- а) перспективный;
  - б) ретроспективный;
  - в) текущий;
  - г) нет правильного ответа.
8. Метод экономического анализа представляет собой:
- а) системное комплексное изучение, выявление, измерение и обобщение влияния факторов на результат;
  - б) систематизация, группировка и детализация факторов, изучение их влияния на результат;
  - в) обобщение и построение итоговых таблиц.
9. К видам сравнительного анализа относят:
- а) горизонтальный, вертикальный, трендовый и одномерный;
  - б) текущий и периодический;
  - в) единовременный и постоянный;
  - г) нет правильного ответа.
10. Показатели результативности функционирования компании отражают:
- а) экономическую эффективность использования производственных ресурсов;
  - б) реализацию основных целей деятельности;
  - в) финансовую эффективность;
  - г) рентабельность продаж.
11. Коэффициент обновления основных средств характеризует:
- а) прирост основных средств в стоимостном выражении;



- б) затраты, направленные на улучшение технического состояния основных средств;
- в) расширение парка машин и оборудования;
- г) все ответы верны.

12. Факторами интенсивного развития компании являются:

- а) увеличение прибыли;
- б) прирост валюты баланса;
- в) прирост производительности труда;
- г) увеличение материальных затрат.

13. Производительность труда – это:

- а) трудоемкость продукции;
- б) способность конкретного труда создавать за определенную единицу времени определенное количество потребительских стоимостей;
- в) конечный результат деятельности организации;
- г) нет правильного ответа.

14. Анализ качества продукции проводят по следующим показателям:

- а) динамические и структурные;
- б) обобщающие, абсолютные и относительные;
- в) обобщающие, индивидуальные и косвенные;
- г) нет правильного ответа.

15. Факторы, определяющие конкурентоспособность продукции:

- а) внутренние и внешние;
- б) государственные и стохастические;
- в) комплексные и частные;
- г) нет правильного ответа.

16. Сущность фактического анализа себестоимости продукции:

- а) учет деления затрат на постоянные и переменные;
- б) оценка степени положительного и отрицательного воздействия факторов на отклонение от его базового уровня;
- в) все ответы верны;
- г) нет правильного ответа.

17. Резервами снижения себестоимости единицы продукции являются:

- а) увеличение объемов производства и продаж;
- б) сокращение затрат на производство;
- в) все ответы верны;
- г) нет правильного ответа.

18. Резервами повышения показателей рентабельности являются:

- а) резервы роста прибыли;
- б) увеличение объема продаж;
- в) снижение себестоимости;
- г) нет правильного ответа.

19. Эффективность использования материальных ресурсов характеризуется системой следующих показателей:

- а) индивидуальные и общие;
- б) обобщающие и частные;
- в) косвенные и прямые;
- г) нет правильного ответа.

20. Ликвидность – это:

- а) достаточность активов погасить краткосрочные обязательства перед кредиторами;
- б) сопоставление итогов групп актива по степени ликвидности;
- в) способность активов превращаться в деньги;
- г) нет правильного ответа.

21. Метод оценки денежных средств:

- а) прямой, косвенный и коэффициентный;
- б) прямой и коэффициентный;
- в) оптимальный, прямой и косвенный;
- г) нет правильного ответа.

22. К типам финансовой устойчивости относят:

- а) абсолютная и нормальная устойчивость;
- б) неустойчивая и кризисная;
- в) а и б;
- г) нет правильного ответа.

23. Операционный цикл – это:

- а) период времени, в течение которого совершается оборот запасов и дебиторской задолженности;
- б) период обращения дебиторской задолженности;
- в) период обращения кредиторской задолженности;
- г) нет правильного ответа.

24. Показатели оценки эффективности использования внеоборотных активов:

- а) расчетные и обобщающие;
- б) обобщающие и частные;
- в) обобщающие, частные и вспомогательные;
- г) нет правильного ответа.

25. Экономический результат – это:

- а) итог деятельности предприятия и отрасли в целом;
- б) совокупность затрат на производство продукции;
- в) составная экономической эффективности;
- г) нет правильного ответа.

26. Срок окупаемости - это:

- а) продолжительность времени, в течение которого сумма доходов равна сумме денег, вложенных в начальном периоде;
- б) себестоимость единицы продукции до и после вложения инвестиций;
- в) объем производства инвестируемых товаров;
- г) нет правильного ответа.

27. Целью анализа обеспеченности материальными ресурсами является:

- а) оценить состояние складских запасов;
- б) выявить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов;
- в) провести факторный анализ материалоемкости отдельных видов материальных ресурсов;
- г) все ответы верны.

28. С помощью какого показателя оценивается эффективность использования капитала?

- а) рентабельность;
- б) доходность;

- в) прибыль;
- г) нет правильного ответа.

29. Трудоемкость характеризует:

- а) уровень производительности труда;
- б) затраты рабочего времени на единицу произведенной продукции;
- в) непроизводственные затраты времени;
- г) все ответы верны.

30. Материалоотдача характеризует:

- а) выход продукции на 1 рубль материальных затрат;
- б) величину материальных затрат, приходящихся на 1 рубль произведенной продукции;
- в) отношение фактической суммы материальных затрат к плановой;
- г) нет правильного ответа.

31. Фондорентабельность – это:

- а) отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) объем реализации продукции на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств;
- в) отношение выручки от реализации к себестоимости произведенной продукции;
- г) нет правильного ответа.

32. Способы начисления амортизации:

- а) линейный, способ списания стоимости пропорционально объему продукции, способ уменьшаемого остатка;
- б) способ списания стоимости пропорционально объему продукции;
- в) списание после окончания срока службы, продажа исключительных прав;
- г) нет правильного ответа.

33. Фондоотдача – это:

- а) отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) объем реализации продукции на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств;
- в) отношение выручки от реализации к себестоимости произведенной продукции;
- г) нет правильного ответа.

34. Анализ движения денежных потоков организации позволяет выявить и про- анализировать:

- а) направления динамики поступлений и расходов денежных средств;
- б) состояние имущества предприятия;
- в) кредитоспособность;
- г) ликвидность оборотных активов.

35. Анализ структуры денежных потоков компании проводится на основе:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о движении денежных средств;
- в) отчета о прибылях и убытках;
- г) отчета об изменениях капитала.

36. Поступления и расходы денежных средств в финансовой отчетности предприятия представлены в разрезе:

- а) текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
- б) учетной, производственной и кредитной деятельности;
- в) финансовой, бюджетной и коммерческой деятельности;

г) все ответы верны.

37. В результате анализа движения денежных средств организации выявляется:

- а) вид деятельности организации, обеспечивающий наибольший приток денежных средств;
- б) виды деятельности, по которым поступления и выбытия денежных средств выросли или сократились в наибольшей степени по сравнению с предыдущим периодом;
- в) источники поступлений и направления расходования денежных средств для контроля за ликвидностью и платежеспособностью организации;
- г) все ответы верны.

38. Для прогнозирования денежных потоков от выручки от продаж продукции, работ, услуг могут использоваться методы:

- а) экстраполяция;
- б) отраслевой статистики (темпы роста);
- в) планирование (планы руководства);
- г) все ответы верны.

39. Коэффициент реинвестирования денежных средств характеризует:

- а) имущественное положение;
- б) финансовое состояние;
- в) инвестиционную привлекательность;
- г) оборачиваемость активов.

40. Информационные источники для финансового анализа компании классифицируются как:

- а) учетные, плановые и внеучетные;
- б) бумажные, электронные, устные;
- в) качественные, количественные, эмпирические;
- г) легитимные, формальные, неформальные.

#### **14.1.2. Экзаменационные вопросы**

1. В чем состоит отличие экономического анализа от анализа технических и органических объектов

2. Что является предметом экономического анализа

3. Что является объектом экономического анализа

4. Какова связь макро-, мезо- и микроанализа

5. Каковы основные принципы анализа

6. В чем заключаются основные задачи анализа

7. Кто и как пользуется результатами анализа

8. Каковы отличия понятий «анализ» и «синтез»

9. В чем заключается основное содержание экономического анализа

10. Что понимается под показателем в анализе

11. Как выражается системность в экономическом анализе

12. Каковы основные системные объекты

13. На какие группы можно разделить показатели с позиции системного подхода

14. Каковы основные приемы выражения аналитических показателей

15. По каким признакам классифицируется система показателей

16. По каким направлениям классифицируются сравнения в экономическом анализе

17. Что понимается под детализацией и группировкой

18. Как можно определить величину интервала группировки

19. Что понимается под фактором в экономическом анализе

20. По каким признакам группируются факторы в экономическом анализе

21. Проблемные показатели компании, которые можно установить по данным его бухгалтерской отчетности.

22. Основные направления экспресс-диагностики предпринимательской деятельности.

23. Показатели характеризуют финансовые результаты деятельности организации
24. Источники информации, которые используются в анализе финансовых результатов.
25. Факторы оказывающие влияние на прибыль от продаж
26. Методы и приемы анализа влияния различных факторов на прибыль от продаж
27. Показатели характеризующие денежные потоки организации
28. По каким критериям и направлениям деятельности анализируются денежные потоки организации
29. Какими показателями можно оценить денежные потоки в бизнесе
30. Что такое платежеспособность организации
31. Методы, используемые для анализа и оценки платежеспособности
32. Какие показатели могут служить индикаторами для прогнозирования вероятности банкротства
33. Количественные методики прогнозирования банкротства
34. Что представляет собой процесс планирования при составлении бизнес-планов
35. Анализ в системе бизнес-планирования и бюджетирования

### 14.1.3. Темы опросов на занятиях

Методологические принципы и методика экономического анализа. Теоретические проблемы аналитического обеспечения анализа деятельности коммерческих организаций в условиях рыночной экономики. Эволюция и перспективы развития экономического анализа хозяйствующих субъектов.

Анализ управления коммерческой организацией. Анализ организации производства и труда. Анализ технического развития, анализ механизации и автоматизации труда. Анализ социальных условий и использования человеческого капитала. Анализ природных условий. Понятие жизненного цикла изделия, техники и технологии и учет влияния отдельных его этапов на анализ организационно-технического уровня. Последовательность анализа, его детализация в зависимости от типа производства. Методы оценки влияния технико-организационного уровня производства на эффективность использования ресурсов: производительность труда; фондоотдачу; материалоемкость.

Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов, нематериальных активов. Прогнозирование спроса и предложения нематериальных активов, оценка эффективности их использования. Анализ показателей риска обесценивания и потери качества внеоборотных и материальных активов. Анализ состояния и динамики состава основных средств. Влияние операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия. Система показателей использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ структуры и динамики оборотных активов. Анализ источников формирования оборотных активов. Анализ финансово-эксплуатационной потребности и обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Оценка эффективности использования оборотных средств предприятия и резервы ее повышения. Анализ состава, структуры и динамики изменения величины финансовых вложений. Анализ состояния запасов Оценка потребности в материально-производственных запасах и анализ эффективности их использования. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее оборачиваемости целесообразности формирования. Анализ оптимальной величины дебиторской задолженности. Анализ состава, структуры и динамики денежных потоков по видам деятельности. Методы анализа денежного потока от текущей деятельности.

Понятие и порядок формирования финансового результата деятельности предприятия. Общая схема проведения анализа отчета о прибылях и убытках. Система показателей финансовых результатов и факторы их формирующие. Основные направления развития методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ формирования, распределения и использования финансовых результатов. Анализ общего финансового результата. Анализ качества прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, методы. Система показателей рентабельности, методика расчета. Анализ рентабельности продукции и отдельных ее видов. Анализ рентабельности производственных ресурсов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

Детализированный анализ финансовой отчетности. Основные задачи анализа и оценки имущественного потенциала предприятия. Классификация активов по степени их ликвидности; выявление динамики доли труднореализуемых активов в валюте баланса. Критерии оценки изменения структуры активов компании. Признаки удовлетворительности структуры баланса. Анализ ликвид-

ности и платежеспособности предприятия. Основные направления анализа ликвидности предприятия. Система финансовых коэффициентов. Риски утраты ликвидности. Анализ финансовой устойчивости (финансовых рисков). Анализ деловой активности (операционные риски). Оценка вероятности банкротства предприятия. Система формализованных и неформализованных критериев возможного банкротства. Модели оценки финансовой несостоятельности предприятия. Понятие и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятия.

Сущность, структура бизнес-плана и роль экономического анализа в разработке основных плановых показателей.

Финансовый план и методы внутрихозяйственного финансового анализа. Сбалансированность финансовых показателей в бизнес-планировании. План маркетинга, методы и объекты маркетинговых исследований. Сметный расчет объема продаж. План производства и методы производственного анализа. Сметный расчет производства и себестоимости продукции.

#### **14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки

#### **14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.