

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор Института  
экономики и менеджмента



Е.В. Нехода

« 20 » 04

20 23 г.

Рабочая программа дисциплины

**Финансовая аналитика**

по направлению подготовки

**38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) подготовки:  
**«Финансы и учет в организациях»**

Форма обучения  
**Очная**

Квалификация  
**Магистр**

Год приема  
**2022**

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.ДВ.01.02

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП

Л.И. Ткаченко

Председатель УМК

М.В. Герман

Томск – 2023

## **1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

– ПК-2 – Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ПК-2.1. Изучает и анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля.

ПК-2.2. Оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками.

## **2. Задачи освоения дисциплины**

– Научиться применять понятийный аппарат современных концепций финансового анализа, концепций устойчивого развития для формирования целостного представления о финансовой аналитике как составной части финансового менеджмента и решения практических задач профессиональной деятельности.

– Освоить применение аналитических процедур в обосновании вариантов управленческих решений с использованием количественных и качественных методов анализа финансовой отчетности, в т.ч., в разрезе операционной, инвестиционной, финансовой деятельности.

– Научиться применять стандартные методы анализа данных финансовой и нефинансовой отчетности.

– Освоить финансовое моделирование для выявления трендов и прогнозирования финансового состояния компаний.

## **3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

## **4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине**

Семестр 2, экзамен.

## **5. Входные требования для освоения дисциплины**

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: «Финансовый учет и отчетность», «Аудит и финансовый контроль». Полученные знания являются базой для изучения других специальных дисциплин: «Управленческий учет», «Финансовый менеджмент» «Международные стандарты финансовой отчетности», а также прохождения практик.

## **6. Язык реализации**

Русский

## **7. Объем дисциплины (модуля)**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 з.е., 216 часов, из которых:

– лекции: 18 ч .;

– практические занятия: 28 ч.;

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

## **8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам**

### ***Тема 1. Введение в финансовый анализ***

Бизнес как финансовая система. Базовые концепции финансового анализа. Основные направления анализа, ключевые стратегии и финансовые коэффициенты по видам деятельности. Методика и аналитические процедуры. Количественные методы факторного анализа. Этапы и стандартные методы анализа финансовой отчетности. Балансовое обобщение данных финансовой отчетности. Аналитические характеристики форм финансовой отчетности. Обзор регламентированных и нерегламентированных (авторских) методик анализа финансового состояния компании.

*Контрольные вопросы*

### ***Тема 2. Финансовая аналитика производственных процессов***

**Модуль 1.** Предварительная оценка финансовой отчетности.

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

**Модуль 2.** Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния.

Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния. Структурный анализ активов и пассивов. Матричный метод построения бухгалтерского баланса. Современная методика анализа ликвидности. Анализ финансовой устойчивости. Модели прогнозирования банкротства (Z-счет, R-счет, А-счет).

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

**Модуль 3.** Отчет о финансовых результатах и анализ эффективности бизнеса.

Отчет о финансовых результатах и анализ эффективности бизнеса. Методика анализа доходов организации. Методика анализа расходов организации. Формирование и расчет показателей прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Анализ использования чистой прибыли. Показатели рентабельности и методы их расчета. Показатели деловой активности (капиталоотдачи) и пути их повышения. Многофакторные модели рентабельности и их анализ.

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

**Модуль 4.** Отчет об изменениях капитала и анализ деловой активности.

Отчет об изменениях капитала и анализ деловой активности. Основные дефиниции капитала. Показатели движения собственного капитала. Влияние факторов на изменение темпов роста собственного капитала.

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

**Модуль 5.** Отчет о движении денежных средств и анализ платежеспособности.

Отчет о движении денежных средств и анализ платежеспособности. Динамика денежных потоков, в т.ч., в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ денежных потоков прямым и косвенным методом. Коэффициентный метод анализа денежных потоков. Факторный анализ коэффициента рентабельности положительного денежного потока (ПДП).

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

**Модуль 6.** Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах и анализ использования производственных и финансовых ресурсов.

Прямые и обратные показатели интенсификации использования ресурсов. Структурный анализ использования ресурсов. Комплексный экономический эффект (экономия) использования ресурсов. Факторный анализ использования ресурсов.

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

**Тема 3. Финансовая аналитика социально-экономических и экологических процессов**

**Модуль 7.** Комплексная рейтинговая оценка устойчивого развития компании

Этапы формирования комплексного анализа устойчивого развития. Концепция аудита устойчивого развития компании. Трехмерная модель оценки устойчивого развития компании: основные компоненты и индикаторы по данным интегрированной отчетности. Методика комплексной рейтинговой оценки устойчивого развития компании.

*Расчеты в СДО Moodle*

*Контрольные вопросы*

## **9. Текущий контроль по дисциплине**

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения контрольных работ, выполнения домашних заданий по Модулям, итогового тестирования по лекционному материалу в системе «Электронный университет – MOODLE», представления Аналитической записки и ее компьютерной презентации в Power Point и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

**Контрольная работа 1** «Количественные методы факторного анализа».

Контрольная работа включает в себя 8 вариантов расчетных заданий по пять вопросов в каждом, соответствующих темам лекционных и практических занятий по разделу. Типовые варианты представлены ниже.

### **ВАРИАНТ №1**

1. По данным табл.1 определите экономию (перерасход) оборотных средств (тыс. руб.).
2. По данным табл.1 определите производительность труда за второй год.
3. По данным табл. 1 определите за 2-ой год расходимость на один рубль продукции (руб.).
4. По данным табл. 1 определите коэффициент интенсивности среднесписочной численности работников.
5. По данным табл. 1 определите коэффициент экстенсивности оплаты труда с начислениями.

### **ВАРИАНТ №2**

1. По данным табл. 1 определите влияние на прирост продукции изменения численности персонала (тыс. руб.).
2. По данным табл. 1 определите относительную экономию (перерасход) материальных затрат (тыс. руб.).
3. По данным табл. 1 определите фондоотдачу за 2-ой год.
4. По данным табл. 1 определите себестоимость продукции за 2-ой год (тыс. руб.).
5. По данным табл. 1 определите коэффициент экстенсивности оборотных средств.

**Контрольная работа 2** «Стандартные методы анализа финансовой отчетности».

Контрольная работа включает в себя 11 вариантов расчетных заданий по восемь вопросов в каждом, соответствующих темам лекционных и практических занятий.

Типовые варианты представлены ниже.

### ВАРИАНТ 1

1. Предприятие обладает совокупными активами в 100 млн. руб., рентабельность активов составляет 20%. Каким должен быть объем продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж, равную 10 % ?
2. Произошло ли ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и денежных средств организации в отчетном году, если выручка от продаж составила 80 млн. руб., среднегодовая величина дебиторской задолженности - 20 млн. руб., денежных средств - 5 млн. руб., а период их оборота в предыдущем году составил 110 дней?
3. По отчетности определите рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения.
4. По отчету о финансовых результатах определите рентабельность чистых активов по операционной прибыли за отчетный период.
5. По отчетности определите коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.
6. На основании данных отчета о финансовых результатах определите прирост выручки от продажи продукции за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом предыдущего года, %.
7. На основании данных отчета о движении денежных средств определите долю средств, направленных на оплату труда, в общей сумме израсходованных средств за отчетный период, %.
8. На основании данных баланса рассчитайте изменение доли оборотных средств в структуре активов за год, %.

### ВАРИАНТ 2

1. Выручка - 100 000 руб., средняя дебиторская задолженность за квартал составляет 45000 руб. Средний период оборота дебиторской задолженности равен:
2. По данным отчетности определите значение коэффициента восстановления платежеспособности на ближайшие месяцы.
3. По отчетности определите рентабельность оборотных активов по чистой прибыли
4. По отчетности определите величину *EBITDA* за отчетный период.
5. По отчетности определите коэффициент оборачиваемости денежных средств.
6. Определите изменение доходов за отчетный период, в сравнении с предыдущим годом на основе данных отчета о финансовых результатах, тыс. руб.
7. На основании данных отчета о движении денежных средств определите долю средств, направленных на оплату машин, оборудования и транспортных средств, в общей сумме израсходованных средств за отчетный период, %.
8. На основании данных баланса оцените темп роста оборотных средств предприятия за год, %.

**Расчетные задания по модулям.** Модули включают расчетные задания, соответствующие темам лекционных и практических занятий по данному модулю. Типовые варианты заданий по модулям представлены ниже.

#### Модуль 1.

**Задание 1.1** Провести осмотр отчетности по формальным признакам и сделать соответствующие выводы о ее качестве и достоверности с формальной точки зрения. Оценить «больные» статьи отчетности и ключевые индикаторы. По рассмотренным признакам дать предприятию оценку финансового состояния и финансовых результатов.

#### Модуль 2.

**Задание 2.1** Построить аналитический баланс организации, представить балансовые данные за анализируемый период в формате аналитической таблицы.

### **Модуль 3.**

**Задание 3.1** По данным отчета о финансовых результатах провести анализ:

- 1) уровня и изменений каждого показателя отчета за исследуемый период (горизонтальный анализ);
- 2) структуры формирования финансового результата за исследуемый период (вертикальный анализ), оценить структурную динамику.

Расчеты выполнить с использованием трех возможных методических подходов.

### **Модуль 4.**

**Задание 4.1** Проанализируйте состав и структуру собственного капитала и охарактеризуйте изменение его величины в целом и в разрезе элементов. Выделите инвестированный и накопленный капитал, сформулируйте основные отличия названных групп с точки зрения оценки эффективности деятельности организации. Оцените способность организации к наращению капитала (самофинансированию).

### **Модуль 5.**

**Задание 5.1** Провести анализ денежных потоков организации прямым методом. Дать оценку динамики, состава и структуры денежных потоков по видам деятельности, источникам поступления и направлениям использования денежных средств. В выводах отразить:

- 1) в каком объеме и из каких источников получены наибольшие суммы поступления денежных средств и каковы основные направления их использования;
- 2) каково соотношение чистых денежных потоков по видам деятельности;
- 3) достаточно ли денежных средств, генерируемых текущей деятельностью организации, для осуществления инвестиций. В случае недостатка из каких источников организацией были получены недостающие денежные средства;
- 4) каким образом денежные потоки повлияли на остаток денежных средств;
- 5) в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам и какие коррективы можно внести в оценку платежеспособности организации по результатам анализа денежных потоков прямым методом.

### **Модуль 6.**

**Задание 6.1** Используя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел «Затраты на производство»), рассчитать показатели использования производственных и финансовых ресурсов организации, представленные в таблице. Сделать соответствующие выводы, в т.ч., по комплексному экономическому эффекту, динамике доли затрат на персонал в себестоимости и в выручке.

**Итоговое тестирование** по разделам дисциплины осуществляется с использованием дистанционных технологий (СДО Moodle). Разработаны два варианта тестов единственного выбора, каждый включающий по семьдесят вопросов.

Текущий контроль выполнения расчетных Заданий студентами малых групп по модулям курса осуществляется путем оценивания индивидуального вклада каждого студента в решение группового проекта и работу в команде, а также посредством обсуждения подготовленных магистрантами презентаций по индивидуальным заданиям, касающимся отдельных слабо разработанных, проблемных вопросов.

## **10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации**

**Экзамен во втором семестре** проводится в письменной форме по билетам. Экзаменационный билет состоит из трех частей. Продолжительность экзамена 1,5 часа.

Первая часть представляет собой тест из 5 вопросов, проверяющих ИУК-1.1. Ответы на вопросы первой части даются путем выбора из списка предложенных.

Типовые тестовые задания представлены ниже.

1. Какое из следующих утверждений неверно?
  - а)  $(\text{Активы}) - (\text{Собст. капитал}) = (\text{Обязательства})$
  - б)  $(\text{Обязательства}) + (\text{Собст. капитал}) = (\text{Активы})$
  - в)  $(\text{Обязательства}) + (\text{Активы}) = (\text{Собст. капитал})$
  - г)  $(\text{Активы}) - (\text{Обязательства}) = (\text{Собст. капитал})$
2. По приведенным данным оцените ситуацию: реализация за отчетный период – 2000, за предшествующий период – 1500, валюта баланса за отчетный период – 5000, за предшествующий – 6000.
  - а) эффективность капитала возросла;
  - б) эффективность капитала снизилась;
  - в) эффективность капитала не изменилась;
  - г) эффективность капитала равна нулю.
3. Зависимость показателя рентабельности собственного капитала от коэффициента финансового рычага является:
  - а) прямопропорциональной
  - б) обратнопропорциональной
  - в) интегральной
4. Информативный балансовый отчет должен перечислять активы в порядке ликвидности, т.е., в том порядке, в котором они могли бы наиболее легко быть преобразованы в:
  - а) собственный капитал
  - б) недвижимое имущество
  - в) наличные средства
5. Под общей величиной инвестиций понимается сумма:
  - а) акционерного капитала и долгосрочных обязательств
  - б) краткосрочных и долгосрочных обязательств
  - в) акционерного капитала, краткосрочных и долгосрочных обязательств

*Вторая часть содержит один вопрос, проверяющий ИОПК-2.2. Ответ на вопрос второй части дается в развернутой форме.*

Примерный перечень теоретических вопросов

Вопрос 1. Финансовый анализ как база принятия управленческих решений.

Вопрос 2. Балансовые уравнения форм финансовой отчетности.

Вопрос 3. Аналитические характеристики и инструменты анализа финансовой отчетности.

Вопрос 4. Главное балансовое уравнение: назначение и содержание.

Вопрос 5. Количественные методы факторного анализа.

Вопрос 6. Стандартные методы анализа финансовой отчетности: назначение и основные расчеты.

- Вопрос 7. Обзор методик анализа финансового состояния компании.
- Вопрос 8. Методика предварительной оценки финансовой отчетности.
- Вопрос 9. Матричный метод анализа бухгалтерского баланса: назначение и содержание.
- Вопрос 10. Современная методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
- Вопрос 11. Основные направления анализа финансовой устойчивости.
- Вопрос 12. Модели прогнозирования банкротства компании (Z-счет, R-счет, A-счет).
- Вопрос 13. Методика анализа доходов компании.
- Вопрос 14. Методика анализа расходов компании.
- Вопрос 15. Формирование и расчет показателей прибыли.
- Вопрос 16. Анализ использования чистой прибыли.
- Вопрос 17. Показатели рентабельности и методы их расчета.
- Вопрос 18. Показатели деловой активности (капиталоотдачи) и пути их повышения.
- Вопрос 19. Анализ двухфакторной модели рентабельности.
- Вопрос 20. Анализ трехфакторной модели рентабельности.
- Вопрос 21. Маржинальный анализ: назначение и основные расчеты
- Вопрос 22. Отчет об изменениях капитала и анализ деловой активности.
- Вопрос 23. Отчет о движении денежных средств и анализ платежеспособности.
- Вопрос 24. Расчет и оценка показателей использования основных средств.
- Вопрос 25. Расчет и оценка показателей эффективности использования основных средств.
- Вопрос 26. Анализ движения и эффективности использования финансовых вложений.
- Вопрос 27. Методика анализа использования производственных и финансовых ресурсов.
- Вопрос 28. Пятифакторная модель рентабельности капитала и оценка влияния факторов.
- Вопрос 29. Трехмерная модель устойчивого развития компании: основные компоненты и индикаторы по данным интегрированной отчетности.



Вопрос 30. Методика рейтинговой оценки устойчивого развития компании.

Третья часть содержит вопросы, проверяющие ИПК-3.3 и оформленные в виде практических задач. Ответы на вопросы третьей части предполагают решение задач и краткую интерпретацию полученных результатов.

Примеры задач:

**Задача 1.**

Используя модель зависимости объема продукции от стоимости основных средств и показателей характеризующих структуру и эффективность их использования, рассчитать методом цепных подстановок и методом абсолютных разниц влияние каждого фактора на изменение объема продукции. Исходные данные предоставлены в таблице.

Таблица - Исходные данные для задачи

Варианты	1-й			2-й			3-й		
Показатели	0	1	+/-	0	1	+/-	0	1	+/-
<i>N</i>	43 900	49 400		73 690	74 092		48 000	51 600	
<i>F</i>	19 000	18 600		38 830	39 760		18 680	19 600	
<i>Fa</i>	11 800	12 400		19 890	20 340		12 340	13 100	

**Задача 2.**

Построить факторную модель и определить влияние изменения величины материальных затрат, показателя эффективности их использования и уровня затрат на рубль продукции на уровень изменения себестоимости продукции методом цепных подстановок. Исходные данные предоставлены в таблице.

Таблица - Исходные данные для задачи

Варианты	1-й			2-й		
Показатели	0	1	+/-	0	1	+/-
<i>S</i>	95 600	98 200		98 600	115 200	
<i>N</i>	147 560	148 450		160 500	180 100	
<i>M</i>	21 740	19 470		31 450	33 120	

**Задача 3.** Произошло ли ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и денежных средств организации в отчетном году, если выручка от продаж составила 80 млн.руб., среднегодовая величина дебиторской задолженности - 20 млн.руб., денежных средств - 5 млн.руб., а период их оборота в предыдущем году составил 110 дней?

**Задача 4.** Предприятие обладает совокупными активами в 100 млн.руб., рентабельность активов составляет 20%. Каким должен быть объем продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж, равную 10 % ?

Результаты экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Связь текущего контроля знаний с промежуточной аттестацией выражается следующим образом. По результатам текущего контроля выставляется предварительная оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». В ходе промежуточной аттестации данная оценка либо подтверждается, либо не подтверждается.

## 11. Учебно-методическое обеспечение

- а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle». - URL: <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=1080>
- б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.
- в) План семинарских / практических занятий по дисциплине.

### Перечень и содержание расчетных заданий

<b>Тема 2.</b> Финансовая аналитика производственных процессов
<i>Модуль 1.</i> Расчеты. Задание 1.1 по Модулю 1.
<i>Модуль 2.</i> Расчеты. Задания 2.1- 2.9 по Модулю 2.
<i>Модуль 3.</i> Расчеты. Задания 3.1- 3.8 по Модулю 3.
<i>Модуль 4.</i> Расчеты. Задания 4.1- 4.6 по Модулю 4.
<i>Модуль 5.</i> Расчеты. Задания 5.1- 5.5 по Модулю 5.
<i>Модуль 6.</i> Расчеты. Задание 6.1 по Модулю 6.
<b>Тема 3.</b> Финансовая аналитика социально-экономических и экологических процессов
<i>Модуль 7.</i> Расчеты. Задания 7.1-7.3 по Модулю 7.

Особенностью дисциплины «Финансовая аналитика» является *модульный подход* к процессу обучения. Он предполагает структурирование Рабочей программы дисциплины на относительно самостоятельные и завершённые элементы – модули. Материал каждого модуля структурирован в виде гипертекста - теоретической части и расчётных заданий, включающих гиперссылки. Для усиления наглядности, улучшения восприятия и запоминания информации в электронный курс включены рисунки и аналитические таблицы, информационно-справочные материалы.

Изучать курс рекомендуется в соответствии с той последовательностью модулей, которая обозначена в Рабочей программе. Работа с модулем включает следующие этапы. Первоначально следует ознакомиться с теоретической частью модуля. Затем внимательно прочитать Задание. Выполнить необходимые расчёты, используя финансовую отчётность выбранной для анализа компании. Сформулировать кратко выводы. Выбрать наиболее информативные результаты анализа для их включения в Аналитическую записку и её компьютерной презентации в Power Point.

Предусмотрено проведение семинарских занятий, к которым следует подготовить в распечатанном виде выполненные расчётные Задания с выводами.

С целью более глубокого изучения тем и модулей рекомендуется воспользоваться источниками, приведёнными в списке литературы. При изучении теоретических основ курса и выполнении расчётных заданий важная роль отводится усвоению терминологии. Поэтому особое внимание следует обращать на разъяснение терминов, указанных в глоссарии. Для лучшей подготовки к экзамену в курсе представлены экзаменационные вопросы.

При освоении учебной дисциплины в системе «Электронный университет – MOODLE» предусмотрен сравнительный анализ отечественных и зарубежных компаний по аналогичному виду экономической деятельности. Конкретные расчеты предполагается выполнять на примере как традиционных, так и высокотехнологичных компаний.

Все возникающие вопросы рекомендуется обсуждать с преподавателем в Форуме, посредством системы личных сообщений в системе «Электронный университет – MOODLE» или в чате в режиме on-line.

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов  
Самостоятельная работа магистрантов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к выполнению расчетных заданий в малых группах по данным финансовой отчетности отечественных и зарубежных компаний как традиционных, так и высокотехнологичных, а также статистических баз данных, в СДО Moodle;
- подготовка к выполнению расчетных заданий в малых группах по данным интегрированной отчетности отечественных и зарубежных компаний с применением аналитической платформы Дедуктор;
- компьютерная презентация Аналитической записки в Power Point;
- подготовка к проблемным дискуссиям;
- подготовка эссе;
- подготовка к прохождению тестирования по отдельным разделам дисциплины в СДО Moodle.

Таким образом, для закрепления теоретического материала предполагается самостоятельное выполнение расчетных и тестовых заданий по каждой пройденной теме, что позволяет обратить внимание на наиболее сложные и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь магистрантам систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. При выполнении заданий магистрант должен не просто выполнить на основе полученных знаний расчетные задания по теме, но и грамотно прокомментировать полученные результаты, убедительно аргументировать собственную позицию для принятия управленческих решений.

В ходе выполнения заданий магистрантам необходимо ознакомиться с вопросами, вынесенными на обсуждение, изучить соответствующий материал по дополнительной литературе и ресурсам Интернет. В разделе «Учебно-методическое обеспечение» приведен список учебников, учебных пособий, периодических изданий, источников информации в сети Internet, которые потребуются для выполнения заданий.

## **12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет**

а) основная литература:

- Бирюков В.А. Теория экономического анализа: учебник (по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / В.А. Бирюков, П.Н. Шаронин. – М.: ИНФРА-М, 2022. - 501 с.
- Жилкина А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А.Н. Жилкина. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468774>
- Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475478>
- Кулагина Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов / Н.А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 135 с. — (Высшее

- образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472666>
- Мельник М.В. Теория экономического анализа: учебник и практикум для вузов / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14862-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/483422>
  - Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / И.Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И.Ю. Евстафьевой, В.А. Черненко. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468910>

б) дополнительная литература:

- Адамайтис Л.А. Анализ финансовой отчетности. Практикум: учеб. пособие / Л.А. Адамайтис. — М.: КНОРУС, 2007. — 395 с.
- Бабайцев В.А. Математические методы финансового анализа: учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474015>
- Казакова Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08792-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475006>
- Казакова Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / Н.А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475007>
- Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В.И. Бариленко [и др.]; под редакцией В.И. Бариленко. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468686>
- Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: 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 // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468070>
- Цифровые экосистемы устойчивого развития экономических субъектов и бизнес-анализ: монография / Н.В. Василенко, И.Н. Глухих, Б.Ш. Дадаева и др.; под ред. М.А. Осипова; Санкт-Петербург: Изд-во Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. — 158 с.
- Тюленева Н.А. Финансовый анализ: учебно-методический комплекс: [для студентов вузов по направлению 38.03.01 "Экономика" и 38.03.02 "Менеджмент"] / Н.А. Тюленева; Том. гос. ун-т. - Томск: Томский государственный университет, 2016. - URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Repository/vtls:000552591>

- Шадрина Г.В. Управленческий и финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 316 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471599>
- Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФА-М, 2017. — 374 с.
- Хелферт Э. Техника финансового анализа: пер. с англ. / Эрик Хелферт. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003. — 637 с.

в) ресурсы сети Интернет:

- Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения» [Электронный ресурс]. - URL: [http://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=26118](http://elibrary.ru/title_about.asp?id=26118)
- Журнал "Аудит и финансовый анализ" [Электронный ресурс]. - URL: <http://auditfin.com>
- Журнал «Экономический анализ: теория и практика» [Электронный ресурс]. - URL: [http://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=9279](http://elibrary.ru/title_about.asp?id=9279)
- Журнал «Финансы, деньги, инвестиции» [Электронный ресурс]. - URL: [http://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=10489](http://elibrary.ru/title_about.asp?id=10489)
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. - URL: <http://www.gks.ru/>
- Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система. <http://www.consultant.ru>
- Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. - URL: <http://www.minfin.ru>
- Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов РСПП. – URL: <https://xn--o1aabe.xn--p1ai/activity/social/registr/>
- СПАРК-Интерфакс. – URL: <https://www.spark-interfax.ru/>
- Российские аналитические платформы:

Дедуктор. – URL: <https://basegroup.ru/deductor/description>

Логином. – URL: <https://loginom.ru/>

Форсайт. – URL: <https://www.fsight.ru/platform/>

Прогноз. – URL: <http://www.prognoz.ru/platform>

- Зарубежные аналитические платформы:

Qlik. – URL: <http://www.sovtex.ru/products/qlikview/>

Power BI. – URL: <https://powerbi.microsoft.com/ru-ru/>

Tableau. – URL: <https://product.tieto.ru/tableau?yclid=5810082104563498744>

### **13. Перечень информационных технологий**

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);
- публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
- Электронная библиотека ТГУ. – URL: <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/repository/>
- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
- ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

#### **14. Материально-техническое обеспечение**

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения практических занятий, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

#### **15. Информация о разработчиках**

Тюленева Наталия Александровна – доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и учета ИЭМ НИ ТГУ