

Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
(АНО ВО «ИЭУ»)

Кафедра «Экономика»

УТВЕРЖДЕНА
Решением Ученого совета
Протокол № 17/01
от «17» января 2024 г.
Ректор АНО ВО «ИЭУ»

_____ В.Д. Бушуев
«17» января 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)**

Трудоемкость
6 зачетных единиц (216 часов)

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль подготовки
Экономика предприятий и организаций

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Тула 2025

Рабочая программа по дисциплине составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» с учетом профиля «Экономика предприятий и организаций».

Дисциплина Б1.В.08 «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы и является обязательной для изучения .

Рабочая учебная программа рассмотрена и одобрена
на заседании кафедры «Экономика»
«17» января 2025 г., протокол № 17/01

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Основная учебная задача дисциплины является получение студентами:

- знаний о концептуальных основах проведения комплексного экономического анализ хозяйственной деятельности в РФ;
- системы знаний об организации, методике и технике проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;
- навыков самостоятельной работы при проведении комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» входит в вариативную часть основной профессиональной образовательной программы и является обязательной для изучения.

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» взаимосвязана с другими образовательными компонентами подготовки бакалавров, такими как:

1. Корпоративные финансы;
2. Оценка и управление стоимостью предприятия (организации).
3. Бизнес-планирование;
4. Экономический анализ.

Взаимосвязи проявляются в том, что каждая из дисциплин, с разных точек зрения, исследует проблемы и специфику деятельности предприятий в современных конкурентных экономических условиях.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки бакалавра в результате изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» обучающиеся должны обладать

профессиональными компетенциями:

Способен рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии финансового сектора и хозяйствующих субъектов (ПК-3)

В результате успешного освоения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» обучающиеся должны

знать:

- принципы и методы проведения анализа управленческой и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;
- методологию комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.

уметь:

- проводить расчеты, анализировать и интерпретировать показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов и финансовое состояние организации с целью принятия управленческих решений.
- использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений.

владеть

- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий и самостоятельная работа студента.

Объем и виды учебной работы представлены в тематических планах.

Вид учебной работы	Очно-заочно	Заочно
Общая трудоемкость	216	216
В том числе:		
Контактная работа (всего)	44	14
В том числе:		
Лекции	14	6
Практические занятия	30	8
Контроль самостоятельной работы, защита курсовой работы		
Самостоятельная работа	145	193
Вид промежуточной аттестации: экзамен	27	9

4.1. Тематический план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Очно-заочная форма обучения				Заочная форма обучения				Коды формируемых компетенций
		Всего (часов)	контактн. работа		Самостоятельная работа студентов	Всего (часов)	контактн. работа		Самостоятельная работа студентов	
			лекции	практические занятия			лекции	практические занятия		
1.	Тема 1. Теоретические основы анализа финансово- хозяйственной деятельности	26	2	6	18	35	1	1	33	

2.	Тема 2. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	25	2	4	19	34	1	1	32	
3.	Тема 3. Анализ объема продаж и выявление влияния факторов на его изменение	26	2	6	18	34	1	1	32	
4.	Тема 4. Анализ доходности и рентабельности. Анализ денежных потоков	26	4	4	18	35	1	2	32	
5.	Тема 5. Оценка структуры бухгалтерского баланса организации	26	2	6	18	34	1	1	32	
6.	Тема 6. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	24	2	4	18	35	1	2	32	
7.	Экзамен	27				9				
	Итого по дисциплине	180	14	30	109	216	6	8	193	ПК-3

4.2. Содержание дисциплины

Изучение дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» включает следующие виды взаимосвязанной работы:

- контактная работа (лекционные, практические занятия, контроль самостоятельной работы);
- самостоятельная работа студентов по изучению курса с использованием учебников, учебных пособий, электронных образовательных ресурсов, консультаций с ведущими дисциплину преподавателями;
- выполнение курсовой работы по избранной теме;
- подготовка и сдача экзамена.

Тема 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности

Основные задачи, принципы и пользователи информации анализа финансово-хозяйственной деятельности, взаимосвязь с другими отраслями науки. Сущность и источники экономической информации, требования к организации информационного обеспечения анализа. Характеристика источников экономической информации. Система показателей в анализе.

Тема 2. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Управление себестоимостью: цель и содержание. Анализ проведения затрат и взаимосвязи затрат, объема производства (реализации) продукции и прибыли.

Тема 3. Анализ объема продаж и выявление влияния факторов на его изменение

Анализ динамики и оценка выполнения плана производства и продажи продукции. Оценка эффективности использования ресурсного потенциала организации. Анализ влияния трудовых факторов на прирост выручки от продажи. Анализ влияния факторов использования основных средств на прирост выручки от продаж. Анализ влияния использования предметов труда (материальных ресурсов) на прирост выручки от

продаж. Комплексная оценка эффективности использования производственных ресурсов и обобщение резервов увеличения объема и продажи продукции

Тема 4. Анализ доходности и рентабельности. Анализ денежных потоков

Структура доходов и расходов организации. Абсолютные и относительные показатели деловой активности. Принцип расчета коэффициента и периода оборачиваемости элементов активов и пассивов. Отражение прибыли организации в финансовой и управленческой отчетности. Порядок формирования и распределения чистой прибыли. Дивидендная политика. Система показателей рентабельности, факторный анализ рентабельности.

План движения денежных средств и платежеспособность. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств, поступления и платежи по текущим, инвестиционным и финансовым операциям. Значение положительного и отрицательного сальдо. Прямой, косвенный и коэффициентный методы анализа отчета о движении денежных средств.

Тема 5. Оценка структуры бухгалтерского баланса организации

Группировка активов по степени ликвидности, группировка пассивов по срочности погашения. Условие абсолютной ликвидности баланса. Коэффициенты ликвидности. Оценка финансового состояния организации на основе сравнения абсолютных показателей. Характеристики типов финансовой устойчивости. Система относительных показателей финансовой устойчивости. Стоимость капитала: общий и частные принципы определения. Средневзвешенная цена капитала. Финансовый рычаг. Экономическая добавленная стоимость.

Тема 6. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Рейтинговая и скоринговая оценки финансового состояния и кредитоспособности организации. Прогнозные модели вероятности банкротства предприятия. Метод экспертных оценок

5. Образовательные технологии

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения студентами учебного материала.

Цель лекционных занятий – формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности студентов;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью студентов.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить студентов грамотно и аргументировано излагать свои мысли. Практические занятия предназначены для выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, производстве расчетов, разработке и оформлении документов.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

Самостоятельная работа студентов имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к промежуточной аттестации.

Основной целью самостоятельной работы студентов является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы студент умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения студенту необходимо закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа студента должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной. Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя студентов к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать студентов методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка выполнения практических заданий.

Курсовая работа завершает изучение дисциплины и ориентирована на систематизацию знаний и закрепление навыков полученных по направлению подготовки. При выполнении этой работы студент основывается на знаниях, полученных в ходе лекционных занятий, а также в ходе самостоятельной работы.

Курсовая работа выполняется студентом самостоятельно. Процесс подготовки и написания курсовой работы способствует формированию у студента приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания курсовой работы являются: расширение и углубление знаний студента, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Студент при выполнении курсовой работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Курсовая работа позволяет проверить качество полученных студентом знаний в процессе обучения, готовность будущих бакалавров к использованию полученных теоретических знаний для самостоятельного решения практических задач, умения самостоятельно определить цель исследования и провести его, дать научно обоснованную оценку результатов исследования, обеспечить достижение поставленной цели, продемонстрировать творческое использование знаний и навыков по получаемому направлению подготовки.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1. Самостоятельная работа студентов

Цель данного вида работы студента в условиях заочного вуза — закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий. Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Темы самостоятельной работы частично повторяют лекционную тематику, а сам характер ее предусматривает самостоятельную работу студента по всем темам дисциплины, включая изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной в данной программе, а также изучение статей экономической периодики, работу с электронными учебными ресурсами, подготовку к практическим занятиям, подготовку выполнения курсовой работы, подготовку к экзамену. Кроме того, предусматривается активное использование студентом индивидуальных консультаций с ведущим преподавателем, который помогает в этой работе и контролирует ее результаты.

* Примечание:

а) Для обучающихся по индивидуальному учебному плану - учебному плану, обеспечивающему освоение соответствующей образовательной программы на основе индивидуализации ее содержания с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося, в том числе при ускоренном обучении:

При разработке образовательной программы высшего образования в части рабочей программы дисциплины согласно требованиям действующему законодательству объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающимся, который имеет среднее профессиональное или высшее образование, и (или) обучается по образовательной программе высшего образования, и (или) имеет способности и (или) уровень развития, позволяющие освоить образовательную программу в более короткий срок по сравнению со сроком получения высшего образования по образовательной программе, установленным Институтом в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ускоренное обучение такого обучающегося по индивидуальному учебному плану в порядке, установленном соответствующим локальным нормативным актом образовательной организации).

б) Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов:

При разработке адаптированной образовательной программы высшего образования, а для инвалидов - индивидуальной программы реабилитации инвалида в соответствии с действующим законодательством, образовательная организация устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (инвалидов) (при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий).

в) Для лиц, зачисленных для продолжения обучения в соответствии с действующим законодательством в отношении Республики Крым и города федерального значения Севастополя, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающимися, зачисленными для продолжения обучения в соответствии с действующим законодательством, в течение установленного срока освоения основной профессиональной образовательной программы высшего образования с учетом курса, на который они зачислены (указанный срок может быть увеличен не более чем на один год по решению Института, принятому на основании заявления обучающегося).

г) Для лиц, осваивающих образовательную программу в форме самообразования (если образовательным стандартом допускается получение высшего образования по соответствующей образовательной программе в форме самообразования), а также лиц, обучавшихся по не имеющей государственной аккредитации образовательной программе:

При разработке образовательной программы высшего образования, в соответствии с действующим законодательством, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающегося, зачисленного в качестве экстерна для прохождения промежуточной и (или) государственной итоговой аттестации в Институте по соответствующей имеющей государственную аккредитацию образовательной программе в порядке, установленном соответствующим локальным нормативным актом образовательной организации.

6.2. Контроль самостоятельной работы

Контроль самостоятельной работы проводится в форме тестирования по всем темам дисциплины, а также защиты курсовой работы, которая выполняется по темам дисциплины.

6.3. Система оценки знаний студентов

6.3.1. Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий.

Результаты текущего контроля успеваемости используются преподавателем при оценке знаний в ходе проведения промежуточной аттестации.

Для текущего контроля успеваемости используются устные опросы, коллоквиумы, выполнение различного вида практических заданий, рефератов, эссе, контрольных работ, тестов.

Для выполнения контрольной работы студенту целесообразно использовать Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Институт экономики и управления» результаты текущего контроля успеваемости студента оцениваются преподавателем в размере до 40 баллов

Оценка текущего контроля успеваемости

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Посещаемость и активность на учебных занятиях	до 10
2.	Участие в проведение практических занятий	до 10
3.	Выполнение контрольной работы	до 20
	Всего	до 40

При организации обучения с использованием дистанционных образовательных технологий применяется иная структура оценивания результатов изучения дисциплины

Оценка текущего контроля успеваемости

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Своевременность и активность по выполнению заданий на учебном портале	до 14
2.	Выполнение практических заданий	до 16
3.	Выполнение контрольной работы	до 20
	Всего:	до 50

6.3.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация имеет целью определить степень достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме экзамена.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего образования «Институт экономики и управления» результаты промежуточной аттестации оцениваются преподавателем в размере до 30 баллов.

Итоговый результат промежуточной аттестации оценивается преподавателем в размере до 100 баллов, в том числе:

70 баллов – как результат текущей аттестации;

30 баллов – как результат промежуточной аттестации.

Знания, умения и навыки студентов определяются следующими оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Соответствие баллов традиционной системе оценки при проведении промежуточной аттестации представлено в таблице.

Итоговая оценка промежуточной аттестации

№ п/п	Оценки	Количество баллов
Экзамен		
1.	Отлично	81 – 100
2.	Хорошо	61 – 80

№ п/п	Оценки	Количество баллов
3.	Удовлетворительно	41 – 60
4.	Неудовлетворительно	менее 41

Критерии оценивания компетенций формируются на основе балльно-рейтинговой системы с помощью всего комплекса методических материалов, определяющих процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих данный этап формирования компетенций (пункт 6.3.3).

Оценка «отлично» предполагает наличие глубоких исчерпывающих знаний по всему курсу. Студент должен не только понимать сущность исследуемых понятий, но выстраивать взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. В процессе семинарских занятий и экзамена, должны быть даны логически связанные, содержательные, полные, правильные и конкретные ответы на все поставленные вопросы. При этом студент должен активно использовать в ответах на вопросы материалы рекомендованной литературы.

Оценка «хорошо» свидетельствует о твердых и достаточно полных знаниях всего материала курса, понимание сути и взаимосвязей между рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные, правильные, конкретные ответы на основные вопросы. Использование в ответах отдельных материалов рекомендованной литературы.

Оценка «удовлетворительно» - знание и понимание основных вопросов программы. Правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основную часть вопросов экзамена. Наличие отдельных ошибок в обосновании ответов. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

6.3.3. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

В соответствии с требованиями действующего Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика** (уровень бакалавриата), для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям соответствующей программы (текущая и промежуточная аттестация) созданы фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций. Фонды оценочных средств утверждены первым проректором.

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине сформирован на ключевых принципах оценивания:

- валидности (объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения);
- надежности (использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений);
- справедливости (разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха);

- своевременности (поддержание развивающей обратной связи);
- эффективности (соответствие результатов деятельности поставленным задачам).

Перечень вопросов к экзамену

1. Предмет, объект и содержание экономического анализа, его цели и задачи.
2. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении предприятием.
3. Пользователи экономической информации и субъекты экономического анализа. Информационная база экономического анализа
4. Методы экономического анализа и его характерные особенности
5. Классификация методов и приемов анализа
6. Содержание финансового и управленческого анализа, взаимосвязь и последовательность их проведения
7. Роль комплексного экономического анализа
8. Содержание комплексного экономического анализа
9. Функционально-стоимостной анализ. Экономико-математическое моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности
10. Последовательность проведения комплексного экономического анализа
11. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе
12. Структура комплексного бизнес-плана, основные цели и методы его разработки
13. Роль анализа в разработке основных плановых показателей
14. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет
15. Сметы затрат при формировании бюджетов. Подходы и методы их составления
16. Гибкая и жесткая смета расходов. Анализ выполнения бюджета по жесткой и гибкой смете расходов
17. Сбалансированность финансовых показателей бизнес-плана
18. Анализ в системе маркетинга. Ценообразование. Выбор цены. Учет инфляции при определении цены
19. Анализ объемов производства
20. Анализ и управление объемом продаж
21. Анализ ассортимента и структуры продукции
22. Анализ качества и обновления продукции
23. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
24. Анализ технической оснащенности производства
25. Анализ уровня техники и технологии
26. Жизненный цикл изделия, техники и технологии
27. Анализ уровня управления
28. Факторный анализ себестоимости продукции. Особенности прямых, постоянных и переменных затрат
29. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета
30. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
31. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции
32. Анализ себестоимости изделий
33. Резервы снижения себестоимости
34. Анализ использования трудовых ресурсов
35. Анализ состояния и эффективности использования основных средств
36. Анализ состояния и использования материальных ресурсов и оценка их влияния на объем производства
37. Прибыль как показатель деятельности. Формирование и расчет показателей прибыли. Анализ использования прибыли
38. Факторный анализ прибыли от реализации

39. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли
40. Показатели рентабельности и методы их расчета. Методы факторного анализа показателей рентабельности
41. Сущность и факторы финансового состояния предприятия. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества
42. Анализ состава структуры и динамики формирования имущества. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа
43. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости
44. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости
45. Анализ платежеспособности и ликвидности
46. Анализ движения денежных средств
47. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
48. Оценка неплатежеспособности. Анализ банкротства предприятия
49. Методы рейтинговой оценки предприятия
50. Ранговое рейтингование

Экзаменационные задачи:

1. На основании приведенных данных рассчитайте коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного года.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		
	На конец отчетного года	На конец предыдущего года	На конец года, предшествующего предыдущему
Внеоборотные активы (ВА)	279017	208159	238672
Оборотные активы (ОА)	737119	680299	542109
Капитал и резервы (СК)	653066	587182	503152
Долгосрочные обязательства (ДО)	11629	11435	8520
Краткосрочные обязательства (КО)	351441	289841	269109
Баланс (Б)	1016136	888458	780781

2. Оцените ликвидность бухгалтерского баланса коммерческой организации на основе анализа относительных показателей на конец года: коэффициент критической ликвидности

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	На конец отчетного года	На конец предыдущего года		На конец отчетного года	На конец предыдущего года
Внеоборотные активы (ВА)	279017	208159	Капитал и резервы (КиР)	653067	587183
Оборотные активы (ОА), в т.ч. запасы (З)	737120 250621	680300 278923	Долгосрочные обязательства (ДО)	11629	11435
НДС по приобретенным ценностям	81083	81636	Краткосрочные обязательства (КО), в том числе	351441	289841
дебиторская задолженность (ДЗ)	309590	217696			
финансовые вложения (КФВ)	36856	27212	кредиторская задолженность (КЗ)	120578	83514
денежные средства (ДС)	58970	74833			

Итого	1016137	888459	Итого	1016137	888459
-------	---------	--------	-------	---------	--------

3. Рассчитайте период оборачиваемости оборотных активов за отчетный год.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка, тыс. руб.	274272	223610
Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	121043	106591

4. На основании приведенных данных рассчитайте коэффициент финансового рычага на конец отчетного года.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		
	На конец отчетного года	На конец предыдущего года	На конец года, предшествующего предыдущему
Внеоборотные активы (ВА)	279017	208159	238672
Оборотные активы (ОА)	737119	680299	542109
Капитал и резервы (СК)	653066	587182	503152
Долгосрочные обязательства (ДО)	11629	11435	8520
Краткосрочные обязательства (КО)	351441	289841	269109
Баланс (Б)	1016136	888458	780781

Типовые тестовые задания

- Баланс основных фондов по остаточной стоимости составляется:
 - по первоначальной стоимости за минусом износа;
 - по полной восстановительной стоимости;
 - по восстановительной стоимости за минусом износа.
- Показатель, наиболее удобный при анализе структурных подразделений хозяйствующего субъекта:
 - фондоотдача;
 - фондовооруженность;
 - фондоемкость.
- Коэффициенты годности и износа в совокупности должны быть:
 - равны 1;
 - больше 1;
 - меньше 1.
- Анализ уровня производительности труда осуществляется:
 - в абсолютных величинах;
 - в относительных величинах;
 - в абсолютных и относительных величинах.
- С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме выпуска средний уровень трудоемкости продукции:

- а) не изменяется;
 - б) увеличивается;
 - в) уменьшается.
6. При калькулировании продукции используется метод:
- а) прямого счета;
 - б) расчетно-аналитический;
 - в) прямого счета и расчетно-аналитический.
7. Общехозяйственные расходы относятся:
- а) к прямым расходам;
 - б) к комплексным расходам;
 - в) к основным расходам.
8. Чтобы изменить объем реализованной продукции остатки готовой продукции на складе на конец года:
- а) уменьшают;
 - б) увеличивают;
 - в) не изменяют.
9. Изменение какого показателя отличает реализованную продукцию от товарной:
- а) изменение остатков незавершенного производства;
 - б) изменение остатков готовой нерезализованной продукции;
 - в) изменение расходов будущих периодов.
10. Включаются ли начисления на заработную плату в общие затраты на содержание наемного персонала?
- а) не включаются;
 - б) включаются.

Пример кейс-задания

Построение ранговой оценки эмитента ценных бумаг

Используя данные финансовой отчетности трех организаций, относящихся к одному виду экономической деятельности, дайте оценку их финансового состояния и составьте рейтинг организаций-эмитентов ценных бумаг в соответствии с результатами расчетов по каждой из четырех моделей. Проверьте сходимость экспертных оценок.

Темы курсовой работы

1. Анализ использования основных производственных фондов (анализ структуры, возрастного состава, темпов обновления машин, оборудования).
2. Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов (анализ фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, производительности труда и их взаимосвязи).
3. Факторный анализ фондоотдачи.
4. Анализ показателей эффективности использования оборудования (коэффициентов использования оборудования: экстенсивного, интенсивного, интегрального).
5. Анализ основных показателей технико-организационного уровня производства (4 группы показателей).
6. Анализ структуры, состава, технического состояния основных производственных

фондов.

7. Анализ влияния средств труда на объем производства.
8. Комплексный анализ использования основных производственных фондов.
9. Амортизация и износ основных производственных фондов.
10. Анализ эффективности внедрения новой техники.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Расчет основных финансовых показателей бизнес-плана.
13. Анализ себестоимости продукции (по элементам и статьям, товарной продукции, затрат на 1 рубль товарной продукции, резервы снижения себестоимости).
14. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
15. Факторный анализ прибыли.
16. Анализ показателей рентабельности.
17. Инвестиционный анализ.
18. Ранговое рейтингование.
19. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
20. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.
21. Анализ использования трудовых ресурсов
22. Анализ влияния численности, использования рабочего времени и выработки на объем выпуска
23. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
24. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)
25. Определение резервов снижения себестоимости
26. Анализ финансовых результатов деятельности
27. Анализ финансового состояния предприятия
28. Экспресс- анализ финансового состояния
29. Диагностика потенциала хозяйствующего субъекта
30. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Беллендир М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: практикум/ Беллендир М.В., Платошечкина С.Ю.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018.— 158 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87120.htm>
2. Курс по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017.— 118 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65157.html>

б) Дополнительная литература:

1. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.В. Смирнова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71262.html>
2. Падерин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций/ Падерин А.В.—

Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2018.— 95 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83928.html>

3. Падерин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2 [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций/ Падерин А.В.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2018.— 100 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83929.html>

8. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и программное обеспечение

Лицензионное программное обеспечение

- 1) Microsoft Windows xp Лицензия № 61327464 от 31.12.2014
- 2) Microsoft Windows 8.1 Лицензия № 61327464 от 31.12.2014
- 3) Microsoft Windows 10 Лицензия № 61327464 от 31.12.2014
- 4) 1с Бухгалтерия 7.7 версия для обучения лицензия № 20050301/03 от 01.03.2005
- 5) Apache OpenOffice 4.1.9 Лицензия LGPL и PDL
- 6) Libre Office 7.1.0 Лицензия Mozilla Public License Version 2.0
- 7) Платформа moodle для тестирования и портфолио - Лицензия GNU GPL, GNU GPL 3+
- 8) ОС Ubuntu Desktop 20.04 - Лицензия GNU GPL
- 9) CalmWin Antivirus - Лицензия GNU GPL
- 10) Moon Secure - Лицензия GNU GPL

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Обновлен состав профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1) информационно-правовая система Консультант Плюс Максимальная Договор № б\н от 09.01.2020
- 2) официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://pravo.gov.ru>;
- 3) портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования. URL: <http://fgosvo.ru>;
- 4) портал «Информационно-коммуникационные технологии в образовании». URL: <http://www.ict.edu.ru>.
- 5) ЭБС IPRbooks Лицензионный договор от 26.08.2020 №7031/20

Бесплатно распространяемое программное обеспечение:

- 1) средство для просмотра графических изображений IrfanView, URL: <http://www.irfanview.com>;
- 2) средство для просмотра PDF-файлов Adobe Acrobat Reader DC, URL: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat.html>;
- 3) средство для воспроизведения мультимедиа-файлов KMPlayer, URL: <http://www.kmplayer.com>.

9. Перечень ресурсов сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Методическая служба издательства «Бином. Лаборатория знаний» – URL: <http://metodist.lbz.ru/iumk/mathematics/er.php>
2. Научная электронная библиотека – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

3. Научная библиотека открытого доступа «Киберленинка». Раздел «Экономика и экономические науки». – URL: <https://cyberleninka.ru/article/c/ekonomika-i-ekonomicheskie-nauki>

4. Поисковая система «Академия Google» – URL: <https://scholar.google.ru/>

5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – URL: <http://fcior.edu.ru/>

6. Национальная платформа открытого образования – URL: <https://openedu.ru/>

7. Федеральная служба государственной статистики. – URL: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

8. Министерство финансов РФ. – URL: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

10.1. Институт располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

10.2. Для проведения занятий лекционного типа по дисциплине обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, которые обеспечивают тематические иллюстрации.

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

Электронная информационно-образовательная среда Института, в течение всего периода обучения каждого обучающегося обеспечивает:

- индивидуальным неограниченным доступом к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах;
- фиксацией хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата;
- проведением всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения;
- формированием электронного портфолио обучающегося;
- взаимодействием между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети "Интернет".

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих. Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Особенности организации образовательного процесса по образовательным программам для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (при наличии).

1) Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется на основе образовательных программ, адаптированных при необходимости для обучения указанных обучающихся.

2) Обучение по образовательным программам инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется организацией с учетом

особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3) Образовательными организациями высшего образования должны быть созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Под специальными условиями для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения таких обучающихся, включающие в себя использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья организацией обеспечивается:

1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети "Интернет" для слабовидящих;
- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации о расписании учебных занятий (информация должна быть выполнена крупным рельефно-контрастным шрифтом (на белом или желтом фоне) и продублирована шрифтом Брайля);
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
- обеспечение выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-поводыря, к зданию организации;

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- дублирование звуковой справочной информации о расписании учебных занятий визуальной (установка мониторов с возможностью трансляции субтитров (мониторы, их размеры и количество необходимо определять с учетом размеров помещения);
- обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, локальное понижение стоек-барьеров; наличие специальных кресел и других приспособлений).

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.