

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета

\_\_\_\_\_ Шматко А.Д.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Направление/специальность подготовки	38.03.01 Экономика
Специализация/профиль/программа подготовки	Экономика предприятий и организаций
Уровень высшего образования	Бакалавриат
Форма обучения	Очная
Факультет	Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации
Выпускающая кафедра	Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ
Кафедра-разработчик рабочей программы	Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

КУРС	СЕМЕСТР	ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ (ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦ)	ЧАСЫ (по наличию видов занятий)									ВИД ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
			ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ	АУДИТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ				САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА				
				ВСЕГО	ЛЕКЦИИ	ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ	ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	ВСЕГО	КУРСОВОЙ ПРОЕКТ	КУРСОВАЯ РАБОТА	ДРУГИЕ ВИДЫ САМОСТ. РАБОТЫ	
4	7	4	144	68	34	0	34	76	0	18	58	ЭКЗ.

*ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (ФГОС ВО)**

**38.03.01 Экономика**

год набора группы: 2025

Программу составили:

Кафедра Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ  
ПРОИЗВОДСТВОМ

Катаев Сергей Евгеньевич, к.т.н., доцент

Кафедра Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ  
ПРОИЗВОДСТВОМ

Молдован Артем Анатольевич, к.э.н., доцент, доцент

Программа рассмотрена

на заседании кафедры-разработчика

рабочей программы **Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ**

Заведующий кафедрой Ивченко Б.П., д.т.н., проф.

Программа рассмотрена

на заседании выпускающей кафедры

**Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ**

Заведующий кафедрой Ивченко Б.П., д.т.н., проф.

# **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

## **АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **ПРЕДПРИЯТИЯ**

#### **Разделы рабочей программы**

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### **Приложения к рабочей программе дисциплины**

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы обучения
- Приложение 3. Фонды оценочных средств

# 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК\*-1.3 — Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений с учетом правовых, административных и других ограничений

ПК\*-1.6 — Способен выполнять аудиторские процедуры, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Формированию компетенций служит достижение следующих результатов образования:

## **ПК\*-1.3**

*знания:*

- значения результатов анализа для подготовки и принятия долгосрочных управленческих решений, управления основными и оборотными средствами, ассортиментом выпускаемой продукции, собственным и заёмным капиталом организации;

- способы получения, обработки и использования объективной информации о работе организации, её проблемах и перспективах развития;

- современных положений теории экономического анализа, отечественного и мирового опыта его практического применения;

*умения:*

- применять методологические принципы экономического анализа;

*навыки:*

- владеть методами подбора источников информации, сбора и анализа данных о хозяйственной деятельности организации.

## **ПК\*-1.6**

*знания:*

- влияния внешних и внутренних факторов на уровень результативности бизнеса организации;

- методов и приёмов проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации;

- содержание базовых понятий, категорий и инструментов экономического анализа;

- экономического анализа в качестве инструмента предварительной проверки при выборе перспективных направлений инвестирования и прогнозирования экономических результатов функционирования и развития организации;

- современных методов сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;

*умения:*

- выбирать источники экономической, социальной, управленческой информации;

- интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётах предприятий различных форм собственности, организаций, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

*навыки:*

- владеть инструментальными средствами для обработки данных и интерпретации полученных результатов, представления результатов аналитической работы в виде отчёта;

- владеть методами подбора источников информации, сбора и анализа данных о хозяйственной деятельности организации.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина **АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.01 Экономика*.

Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин: **МАКРОЭКОНОМИКА, МИКРОЭКОНОМИКА, СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА**.

Содержание дисциплины является основой для освоения дисциплин: **ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ПРОЕКТИРОВАНИЯ**.

Предварительные компетенции, сформированные у обучающегося до начала изучения дисциплины:

- ОПК-3 — Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне
- ПК-1.1 — Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
- ПК-1.4 — Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
- УК-10 — Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

#### 3.1. Содержание (дидактика) дисциплины

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %	
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПК*-1.3	ПК*-1.6
4	7	<b>Раздел 1. Основы экономического анализа.</b> Тема 1.1. Функции, объект и предмет анализа Роль анализа в управлении предприятием. Функции экономического анализа. Объект и предмет экономического анализа деятельности предприятия. Определение и содержание экономического анализа, цели и задачи. Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и современные подходы к организации экономического анализа. Основные этапы работ по организации проведения экономического анализа на предприятии. Структура аналитических и исследовательских работ на предприятии. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Соотношение экономического анализа с экономическими дисциплинами. Междисциплинарность экономического анализа. Роль и значение различных направлений экономического анализа в обеспечении эффективного управления предприятием. Содержание и последовательность видов, направлений и этапов проведения экономического анализа. Проблемы их взаимного дополнения. Роль и взаимодействие последующего, текущего и прогнозного анализа. Методы и методики экономического анализа как совокупность специальных приемов аналитической работы. Тема 1. 2. Виды, методы и направления анализа Классификация и типология видов экономического анализа. Направления анализа. Роль и значение различных направлений экономического анализа в обеспечении эффективного управления предприятием. Содержание и последовательность видов, направлений и этапов проведения экономического анализа. Проблемы их взаимного дополнения. Роль и взаимодействие последующего, текущего и прогнозного анализа. Методы и методики экономического анализа как совокупность специальных приемов аналитической работы. Тема 1.3. Информационное обеспечение АФХДП. Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности. Информационная база АФХД. Общая характеристика информационного содержания основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, приложения к балансу и других. Использование данных оперативного и управленческого учета, статистической отчетности в АФХДП. Особенности информационной базы специальных видов анализа: инвестиционного, маркетингового, текущих и прогнозируемых денежных потоков.	42	17	11	6	25	30	30
4	7	<b>Раздел 2. Анализ эффективности деятельности предприятия.</b> Тема 2.1. Анализ имущественного и финансового положения, деловой активности предприятия. Выявление наличия (отсутствия) признаков банкротства. Анализ и оценка структуры, источников финансирования и динамики имущества организации. Анализ хозяйственных активов. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса организации по укрупненным группам активов. Анализ текущих, реальных, ликвидных и легко реализуемых активов. Анализ материально-производственных запасов. Анализ структуры и динамики имущества по темпам роста и прироста. Анализ капитала предприятия и его структуры. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Система показателей ликвидности, анализ ликвидности баланса. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости. Классификация типов финансовой устойчивости. Анализ деловой активности предприятия. Характеристика термина деловой активности. Особенности анализа и оценка деловой активности. Критерии качественной оценки деловой активности: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация коммерческой организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами коммерческой организации, в устойчивости связей с клиентами. Направления количественной оценки и анализа деловой активности: степень выполнения плана по основным показателям и обеспечению заданных темпов их роста; уровень эффективности использования ресурсов коммерческой организации. Экспресс-диагностика предприятия. Понятие, принципы и виды анализа финансового состояния предприятия. Связь анализа и диагностики финансового состояния. Информационная база и основные приемы проведения экспресс-анализа предприятия. Методика экспресс-диагностики финансового состояния предприятия. Модели Альтмана. Оценка наличия признаков (вероятности) банкротства предприятия. Рейтинговая оценка финансового состояния организации. Анализ среды непосредственного окружения предприятия. Анализ внутренней среды предприятия. Управленческое обследование сильных и слабых сторон предприятия. SWOT-анализ. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия. Тема 2.2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Формы бухгалтерской отчетности, отражающие финансовый результат деятельности предприятия. Алгоритм формирования финансового результата. Факторный анализ прибыли предприятия. Основные направления использования прибыли предприятия. Рентабельность, основные понятия, базы расчетов. Показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов. Показатели, характеризующие прибыльность продаж. Показатели, характеризующие доходность капитала и его частей. Трехфакторная модель анализа рентабельности. Представление результатов анализа финансового результата. Оценка стоимости предприятия. Тема 2.3. Анализ производственного потенциала предприятия. Порог рентабельности и запас финансовой прочности производства продукции. Анализ затрат на производство и реализацию продукции Понятие	50	25	11	14	25	35	35

		себестоимости продукции. Основная цель и задачи анализа себестоимости продукции. Объекты анализа себестоимости продукции. Планирование и ведение учета себестоимости на предприятии по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов, группировка статей затрат. Понятие прямых и косвенных затрат. Понятие постоянных и переменных затрат. Основные факторы, влияющие на изменение общей суммы затрат. Основные статьи себестоимости, подходы к их формированию и анализу. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Основные источники резервов по снижению себестоимости продукции (работ, услуг). Представление результатов анализа себестоимости. Установление и анализ точки безубыточности. Методы и инструменты определения точки безубыточности: анализ соотношения «затраты - объем - прибыль» (Cost - Volume - Profit, CVP-анализ); маржинальный доход (разница между выручкой организации от реализации продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат). Порог рентабельности (точка безубыточности) как показатель, характеризующий объем реализации продукции, при котором выручка организации от реализации продукции (работ, услуг) равна всем его совокупным затратам (объем продаж, при котором организация не имеет ни прибыли, ни убытка); маржинальный запас прочности (процентное отклонение фактического объема продаж от реализации продукции (работ, услуг) от порогового (порога рентабельности). Тема 2.4. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств. Финансовый леверидж. Основные задачи анализа показателей эффективности использования оборотных средств предприятия. Источники данных для проведения анализа. Классификация и структура оборотных средств предприятия: материальные запасы, сырье, материалы, полуфабрикаты, незавершенное производство, дебиторская задолженность, денежные средства. Система показателей, характеризующих обеспеченность предприятия оборотными средствами, оборачиваемость оборотных средств и эффективность использования оборотных средств. Понятие дефицита оборотных средств. Источники финансирования и способы пополнения оборотных средств предприятия. Управление кредиторской задолженностью. Негативные последствия хронического дефицита оборотных средств. Соотношение между собственными и заемными оборотными средствами. Оценка кредитоспособности предприятия. Финансовый леверидж.							
4	7	<b>Раздел 3. Анализ использования ресурсов производства.</b> Тема 3.1. Анализ показателей эффективности использования и технического состояния основных производственных фондов предприятия Основные задачи анализа показателей эффективности технического состояния и использования основных производственных фондов предприятия. Источники данных для проведения анализа. Классификация основных фондов предприятия: промышленно-производственные и непроизводственные, фонды непроизводственного назначения. Активная и пассивная части основных фондов. Система коэффициентов, характеризующих интенсивность обновления основных фондов. Система коэффициентов, характеризующих уровень обеспеченности предприятия основными фондами. Обобщающие показатели: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, частные показатели. Понятие производственной мощности и система показателей, характеризующих производственную мощность предприятия. Представление результатов анализа состояния и эффективности использования основных фондов. Классификация видов оборудования для экономического анализа его работы и оценки показателей, характеризующих степень привлечения финансирования для различных видов ремонта и реновации, выявления резервов от ликвидации потерь работы оборудования. Особенности различных групп оборудования: установленного, резервного, находящегося на консервации, на ремонте и в процессе модернизации. Анализ использования оборудования по коэффициентам: использования парка наличного оборудования, использования парка установленного оборудования, использования оборудования, сданного в эксплуатацию. Тема 3.2. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии Проведение анализа труда и оценка его эффективности. Основные задачи анализа в области использования рабочей силы. Основные задачи в области производительности труда. Основные задачи в области оплаты труда. Система показателей, характеризующих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Понятие: фонд рабочего времени. Оценка производительности труда. Обобщающие и частные показатели, позволяющие оценить эффективность труда. Модель факторного анализа производства продукции на рубль заработной платы. Представление результатов анализа труда и его эффективности. Тема 3.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия Основные цели и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Источники информации для проведения анализа. Рациональная организация снабжения предприятия на основе следующих принципов: полноты, ритмичности, пропорциональности, комплектности, своевременности. Обобщающие показатели анализа эффективности использования материальных ресурсов: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоёмкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости, коэффициент использования материалов. Частные показатели анализа использования материальных ресурсов – металлоёмкость, энергоёмкость, топливоёмкость. Представление результатов анализа использования материальных ресурсов.	52	26	12	14	26	35	35
<b>Всего за 7 семестр</b>			144	68	34	34	76	100	100
<b>Всего по дисциплине</b>			144	68	34	34	76	100	100

### 3.2. Аудиторный практикум

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Тема практического занятия	Объем, ауд. часов
1	Раздел 1. Основы экономического анализа.	Тема 1. Функции, объект и предмет анализа.	3
2		Тема 2. Виды, методы и направления анализа.	3
3	Раздел 2. Анализ эффективности	Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	4
4		Тема 4. Анализ производственного потенциала предприятия.	5

	деятельности предприятия.	Порог рентабельности и запас финансовой прочности производства продукции.	
5		Тема 5. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств. Финансовый леверидж.	5
6	Раздел 3. Анализ использования ресурсов производства.	Тема 6. Анализ показателей эффективности использования и технического состояния основных производственных фондов предприятия.	7
7		Тема 7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.	7
Всего за 7 семестр			34

### 3.3. Самостоятельная работа студента (СРС)

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Содержание учебного задания	Объем, часов
1	Раздел 1. Основы экономического анализа.	Подготовка докладов к практическому занятию на тему: «Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и современные подходы к организации экономического анализа». Чтение основной и дополнительной литературы из списка. Закрепление навыков, полученных на практических занятиях по разделу 1.	25
2	Раздел 2. Анализ эффективности деятельности предприятия.	Подготовка докладов к практическому занятию на тему: «Финансовые результаты. Порог рентабельности и запас финансовой прочности». Чтение основной и дополнительной литературы из списка. Закрепление навыков, полученных на практических занятиях по разделу 2.	25
3	Раздел 3. Анализ использования ресурсов производства.	Подготовка докладов к практическому занятию на тему: «Система показателей, характеризующих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами». Чтение основной и дополнительной литературы из списка. Закрепление навыков, полученных на практических занятиях по разделу 3.	26
<b>Всего за 7 семестр</b>			<b>76</b>

### 3.4. Курсовая работа

СОДЕРЖАНИЕ ЭТАПА	ПЕРИОД ИСПОЛНЕНИЯ (недели семестра)	ПЛАНИРУЕМОЕ ВРЕМЯ (час)
Этап 1. Подготовительный: выбор и утверждение темы курсовой работы, обоснование её актуальности, изучение степени научной разработанности проблематики, аналитический обзор литературы по теме курсовой работы. Составление плана курсовой работы.	1 - 3	4
Этап 2. Исследовательский: постановка цели и задач курсовой работы; определение объекта и предмета исследования; характеристика современного состояния изучаемой проблемы, методологического аппарата, который предполагается использовать; изучение основных литературных источников, сбор фактического материала для курсовой работы, анализ основных результатов и положений, полученных ведущими специалистами в исследовательской работе области проводимого исследования, а также предполагаемый личный вклад автора в разработку темы.	3 - 14	11
Этап 3. Заключительный: написание заключения, формирование списка использованных источников и оформление курсовой работы по требованиям ГОСТ 7-32.	14 - 16	2
Этап 4. Защита курсовой работы.	16 - 16	1
<b>Всего за 7 семестр</b>		<b>18</b>



#### 4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СЕМЕСТР	НЕДЕЛИ СЕМЕСТРА																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
7			КР		Задан	ДР			Задан	ДР			КР	Задан	КР	ДР	Тест

Условные обозначения:

- ДР – диагностическая работа;
- КР – курсовая работа;
- Задан – задание;
- Тест – тест.

**Текущий контроль успеваемости** студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- курсовая работа;
- задание;
- тест.

**Промежуточная аттестация** проводится в формах:

- экзамен.

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Основная литература по дисциплине:

1. А. Н. Жилкина. . Финансовый анализ. Москва: Юрайт, 2022, эл. рес.
2. Б. Т. Кузнецов. . Инвестиционный анализ. Москва: Юрайт, 2022, эл. рес.
3. Г. В. Щадрина. . Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Москва: Юрайт, 2021, эл. рес.

### 5.2. Дополнительная литература по дисциплине:

не требуется.

### 5.3. Периодические издания:

не требуются.

### 5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины, электронные библиотечные системы:

1. <https://urait.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-1-468860> — Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 — Образовательная платформа «Юрайт». Для вузов и ссузов.;
2. <https://e.lanbook.com/book/123624> — ЭБС Лань.

### Современные профессиональные базы данных:

1. <https://rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека (НЭБ);
2. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»;  
<http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library> - Полнотекстовая электронная библиотека Российского фонда фундаментальных исследований.

### Информационные справочные системы:

1. Техэксперт – Информационный портал технического регулирования: Нормы, правила, стандарты РФ;
2. [http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com\\_irbis&view=irbis&Itemid=457](http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=457) - БД ГОСТов собственной генерации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова;
3. <http://www.consultant.ru/>- КонсультантПлюс- информационный портал правовой информации.

### 5.5. Программное обеспечение:

не требуется.

### 5.6. Информационные технологии:

взаимодействие с обучающимися посредством ЭИОС Moodle БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **6.1. Лекционные занятия:**

специализированные требования по оборудованию отсутствуют; аудитория с посадочными местами по количеству студентов; доска.

### **6.2. Практические занятия:**

1. Проектор;
2. Аудитория с числом посадочных мест не меньше количества обучающихся.

### **6.3. Прочее:**

1. рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
2. рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

### Аннотация рабочей программы

Дисциплина **АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.01 Экономика*. Дисциплина реализуется на факультете *Р* Международного промышленного менеджмента и коммуникации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д.Ф. Устинова кафедрой *Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ*.

Дисциплина нацелена на формирование *компетенций*:

ПК\*-1.3 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений с учетом правовых, административных и других ограничений;

ПК\*-1.6 Способен выполнять аудиторские процедуры, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с финансовым анализом в деятельности предприятия, проведением анализа финансово-хозяйственной деятельности, применением инструментов финансового анализа в принятии управленческих решений.

Программой дисциплины предусмотрены следующие **виды контроля**:

**Текущий контроль успеваемости** студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- курсовая работа;
- задание;
- тест.

**Промежуточная аттестация** проводится в формах:

- экзамен.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет **4 з.е., 144 ч.** Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (**34 ч.**), практические занятия (**34 ч.**), самостоятельная работа студента (**76 ч.**).

## ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

### Рекомендации по освоению дисциплины для студента

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 144 ч., из них 68 ч. аудиторных занятий, и 76 ч., отведенных на самостоятельную работу студента.

Рекомендации по распределению учебного времени по видам самостоятельной работы и разделам дисциплины приведены в таблице.

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с Положением о текущем, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Формы контроля и критерии оценивания приведены в приложении 3 к Рабочей программе.

Наименование работы	Рекомендуемая литература	Трудоемкость, час.
<b>Раздел 1. Основы экономического анализа.</b>		
Подготовка докладов к практическому занятию на тему: «Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и современные подходы к организации экономического анализа». Чтение основной и дополнительной литературы из списка. Закрепление навыков, полученных на практических занятиях по разделу 1.	Г. В. Щадрина. . Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Москва: Юрайт, 2021 (1-2)	25
Итого по разделу 1		25
<b>Раздел 2. Анализ эффективности деятельности предприятия.</b>		
Подготовка докладов к практическому занятию на тему: «Финансовые результаты. Порог рентабельности и запас финансовой прочности». Чтение основной и дополнительной литературы из списка. Закрепление навыков, полученных на практических занятиях по разделу 2.	Б. Т. Кузнецов. . Инвестиционный анализ: Москва: Юрайт, 2022 (2)	25
Итого по разделу 2		25
<b>Раздел 3. Анализ использования ресурсов производства.</b>		
Подготовка докладов к практическому занятию на тему: «Система показателей, характеризующих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами». Чтение основной и дополнительной литературы из списка. Закрепление навыков, полученных на практических занятиях по разделу 3.	Г. В. Щадрина. . Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Москва: Юрайт, 2021 (3) А. Н. Жилкина. . Финансовый анализ: Москва: Юрайт, 2022 (3)	26
Итого по разделу 3		26

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по данной дисциплине, включают в себя:

- диагностическая работа
- задание;
- курсовая работа;
- тест;
- экзамен.

### Критерии оценивания

#### Диагностическая работа

Диагностическая работа проводится в форме теста в ЭИОС Moodle:

- при правильном ответе менее чем на 60% вопросов - не аттестация;
- при правильном ответе на 60% вопросов и более - аттестация.

#### Задание

##### Задание 1.

Рассчитать влияние изменения структуры продукции на материалоемкость по прямым затратам, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану — 7600 тыс. руб., фактически — 7750 тыс. руб.; прямые затраты по плану — 3030 тыс. руб., фактически — 3017 тыс. руб.; отклонение отпускных цен на продукцию — +50 тыс. руб. Сформулировать вывод.

##### Задание 2.

Рассчитать влияние на уровень материальных затрат изменения затрат по отдельным видам изделий, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану — 32350 тыс. руб., фактически — 35100 тыс. руб., прямые затраты по плану - 12600 тыс. руб., фактически — 13680 тыс. руб.; отклонение цен на материальные ресурсы — +15 тыс. руб.; отклонение отпускных цен на продукцию — +23 тыс. руб. Сформулировать вывод.

- правильное решение менее половины задач – 0 баллов;
- каждая правильно решенная задача при общем количестве решенных задач более 3 оценивается в 1 балл.

Основаниями для снижения количества баллов за одну задачу в диапазоне от 0,5 до 0,2 являются:

- небрежное выполнение;
- неполная запись данных задачи или ее отсутствие;
- отсутствие ответа в задаче.

#### Курсовая работа

1. Анализ запасов материальных ресурсов и эффективность их использования.
2. Анализ основных производственных фондов и разработка мероприятий по их использованию.
3. Общая оценка и диагностика финансового состояния предприятия.
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
5. Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли.
6. Анализ экономического потенциала и финансового состояния предприятия.
7. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия и разработка мероприятий по повышению эффективности его деятельности.
8. Анализ оборачиваемости основного капитала и оборотных средств и разработка мероприятий по экономии сырья и материалов.
9. Анализ имущественного положения предприятия и оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.
10. Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
11. Обобщающая оценка работы и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
12. Экспресс-анализ - общий обзор показателей деятельности предприятия.
13. Методы сравнительной комплексной оценки хозяйственной деятельности и место их применения.
14. Анализ финансового состояния акционерного общества.

15. Обоснование предпринимательского выбора на основе прогнозного анализ цен, доходов, затрат финансовых результатов.
16. Оценка потенциального банкротства предприятия.
17. Анализ выбора стратегий производства при ограничивающих условиях.
18. Анализ прибыли на основе маржинального дохода и определение влияния на прибыль отдельных факторов.
19. Предельный анализ и оптимизация прибыли, издержек и объема производства
20. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
21. Анализ деловой активности и эффективности работы предприятия.
22. Анализ труда и заработной платы.
23. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения.
24. Анализ объема производства и реализации продукции.
25. Анализ предпринимательского риска и способы его снижения.
26. Анализ структуры и стоимости капитала предприятия.
27. Анализ доходности предприятия.
28. Перспективный финансовый анализ.
29. Анализ принимаемых решений и безубыточности деятельности предприятия.
30. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.

Автор работы должен показать творческое отношение к изучаемой теме, продемонстрировать свое отношение к исследуемой проблеме, основанное на глубоком изучении научной литературы, обосновать и защитить выводы научного исследования по избранной теме. В процессе подготовки к написанию курсовой работы студенты должны приобрести навыки самостоятельного поиска и подбора необходимой литературы, глубокого осмысления прочитанных источников в целях накопления и использования полученной научной информации для правильного освещения вопросов выбранной темы.

#### Рецензирование курсовой работы

Написанная студентом курсовая работа сдается на рецензирование. В рецензии студент получает ответы на вопросы: как глубоко он изучил данную тему по литературным источникам; правильно ли составил план написания курсовой работы и соответствует ли её содержание этому плану; насколько правильно в работе раскрыто содержание темы и т.д.

#### Защита курсовой работы

Защита и оценка курсовой работы – это подведение итогов самостоятельной работы студента по изучению дисциплины. Аргументом в подготовке к защите курсовой работы является рецензия преподавателя. В ней может быть дана предварительная оценка в форме вывода: «работа допускается к защите» или «работа не допускается к защите».

Работа не допускается к защите, если она не носит самостоятельный характер, списана из литературных источников или у другого автора, если основные вопросы не раскрыты, изложена схематично, фрагментарно, в тексте содержатся ошибки, научный аппарат оформлен неправильно, текст написан небрежно. Если работа не допущена к защите, то она должна быть студентом переработана в соответствии с замечаниями и вновь представлена. При этом необходимо приложить титульный лист и рецензию на прежнюю работу. Таким образом, подготовка к защите курсовой работы включает устранение ошибок и недостатков, изучение дополнительных источников, указанных в рецензии, осмысление написанного в работе, подготовке к объяснению любых приведенных в работе пожеланий рецензента. В ходе защиты курсовой работы задача студента – показать углубленное понимание вопросов конкретной темы, хорошее владение материалом.

#### Критерии оценивания

При оценке курсовой работы учитываются следующие критерии по четырехбалльной шкале от 2 «неудовлетворительно» до 5 «отлично» с последующим определением арифметической средней оценки из общей суммы полученных баллов:

- соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы;
- соответствие целям и задачам дисциплины;
- постановка проблемы, корректное изложение смысла основных научных идей, их теоретическое обоснование и объяснение;
- логичность и последовательность в изложении материала;
- способность к работе с литературными источниками, Интернет-ресурсами, справочной и энциклопедической литературой;
- объем исследованной литературы и других источников информации;
- способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса;
- умение извлекать информацию, соответствующую поставленной цели, и перераспределять информацию;
- навыки планирования и управления временем при выполнении работы;

- обоснованность выводов;
- правильность оформления (соответствие стандарту, структурная упорядоченность, ссылки, цитаты, таблицы и т.д.);
- соблюдение объема, шрифтов, интервалов (соответствие оформления правилам компьютерного набора текста).

Оценку «отлично» получают те работы, которые максимально соответствуют заявленным критериям, в которых содержатся элементы научного творчества, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика и самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний литературы по данной теме.

Оценка «хорошо» ставится тогда, когда работа соответствует большей части заявленных критериев, в работе полно и всесторонне раскрыты все вопросы темы, но нет должной степени творчества.

Оценку «удовлетворительно» имеют те работы, которые на базовом уровне соответствуют заявленным критериям и в которых правильно освещаются основные вопросы темы, но не проявилось умение логически стройного изложения материала, самостоятельного анализа литературы, отдельные ошибочные положения.

Оценку «неудовлетворительно» студент получает в случае, когда его работа не соответствует большинству или всем заявленным критериям, когда в ходе защиты курсовой работы студент не может ответить на замечания рецензента, не владеет материалом работы, не в состоянии дать объяснения выводам и теоретическим положениям данной проблемы.

### **Тест**

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности можно рассматривать как:

- Макроэкономический анализ
- Статистический анализ
- Микроэкономический анализ

2. Какие показатели используются для характеристики трудовых ресурсов?

- Полнота использования фонда рабочего времени; производительность труда
- Фондоотдача; трудоемкость
- Затраты на 1 руб. выпущенной продукции; фонд заработной платы

3. Укажите, что относится к исходным условиям деятельности предприятия:

- Выбор и обоснование целей деятельности предприятия; наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов
- Сопоставление с аналогичными предприятиями; укомплектованность кадрами
- Наличие необходимых материальных и финансовых ресурсов; организационно-технический уровень предприятия

4. Показателями, характеризующими себестоимость:

5. Укажите цели, для которых применяется многомерное рейтинговое сравнение.

### **Экзамен**

При сдаче экзамена, обучающийся выполняет итоговое тестирование по дисциплине. Тестовое задания в полном объеме размещено в фондах оценочных средств.

Отлично 81-100

Хорошо 61-80

Удовлетворительно 41-60

Неудовлетворительно менее 40



Паспорт фонда оценочных средств

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %		НАИМЕНОВАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПК*-1.3	ПК*-1.6	
4	7	Раздел 1. Основы экономического анализа.	42	17	11	6	25	30	30	Задание, Курсовая работа
4	7	Раздел 2. Анализ эффективности деятельности предприятия.	50	25	11	14	25	35	35	Задание, Курсовая работа
4	7	Раздел 3. Анализ использования ресурсов производства.	52	26	12	14	26	35	35	Тест, Курсовая работа, Задание
Всего за 7 семестр			144	68	34	34	76	100	100	
Всего по дисциплине			144	68	34	34	76	100	100	

## Оценочные материалы по дисциплине АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПК\*-1.3 - Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений с учетом правовых, административных и других ограничений**

- № 1 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  
Какой показатель характеризует способность предприятия погашать краткосрочные обязательства?
- а) Фондоотдача
  - б) Ликвидность активов
  - с) Оборачиваемость запасов
  - д) Чистая прибыль.
- № 2 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  
Какие показатели относятся к группе финансовых коэффициентов рентабельности?
- а) Соотношение собственных и заемных средств
  - б) Рентабельность продаж и рентабельность активов
  - с) Коэффициенты оборачиваемости
  - д) Длительность операционного цикла.
- № 3 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов  
Укажите две основные цели анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия:
- а) Оценка финансового состояния предприятия.
  - б) Повышение квалификации сотрудников.
  - с) Определение резервов повышения эффективности производства.
  - д) Оптимизация структуры капитала.
- № 4 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов  
Какие два метода используются для оценки уровня деловой активности предприятия?
- а) Метод вертикального анализа.
  - б) Расчет показателей фондоотдачи и оборачиваемости активов.
  - с) Горизонтальный метод сравнения отчетных периодов.
  - д) Оценка показателя чистой прибыли.
- № 5 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  
Что показывает коэффициент автономии предприятия?
- а) Степень финансовой независимости от внешних источников финансирования.
  - б) Эффективность управления оборотными активами.
  - с) Уровень платежеспособности предприятия.

- d) Рентабельность основной деятельности.
- № 6 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов
- Какие два критерия определяют высокую вероятность наступления банкротства предприятия согласно модели Альтмана Z-счета?
- a) Низкое значение коэффициента текущей ликвидности.
- b) Высокий темп прироста объема реализации.
- c) Высокая доля собственного капитала в структуре капитала.
- d) Постоянные убытки и отрицательная чистая прибыль.
- № 7 Прочитайте текст и установите последовательность
- Установите правильную последовательность этапов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия:
- a) Формирование выводов и рекомендаций.
- b) Сбор и подготовка исходных данных.
- c) Выбор методов и инструментов анализа.
- d) Проведение аналитических расчетов.
- № 8 Прочитайте текст и установите последовательность
- Расположите этапы диагностики банкротства предприятия в правильной последовательности:
- a) Установление признаков потенциального кризиса.
- b) Прогнозирование вероятности наступления банкротства.
- c) Анализ факторов риска.
- d) Разработка мер предотвращения банкротства.
- № 9 Прочитайте текст и установите соответствие
- Соотнесите типы анализа с их характеристиками:

Тип анализа	Характеристика
<b>А. Горизонтальный</b>	<b>Изучение изменений отдельных статей отчетности за ряд лет</b>
<b>Б. Вертикальный</b>	<b>Исследование структуры баланса и отчета о прибылях и убытках</b>
<b>В. Трендовый</b>	<b>Выявление тенденций развития путем сопоставления нескольких временных интервалов</b>

- № 10 Прочитайте текст и установите соответствие
- Определите соответствие между финансовыми показателями и их значениями:

Показатель	Значение
<b>А. Рентабельность продаж</b>	<b>Доходность реализованной продукции</b>
<b>Б. Период оборота дебиторской задолженности</b>	<b>Среднее количество дней задержки оплаты клиентами</b>
<b>В. Текущая ликвидность</b>	<b>Способность покрыть краткосрочные долги имеющимися средствами</b>

- № 11 Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ
- Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности предприятия, если сумма оборотных активов составляет 8 млн рублей, а величина краткосрочных обязательств равна 4 млн рублей.
- № 12 Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ
- Определите чистую прибыль предприятия, если выручка составила 15 млн рублей,

себестоимость проданных товаров — 8 млн рублей, коммерческие расходы — 2 млн рублей, управленческие расходы — 1 млн рублей.

**ПК\*-1.6 - Способен выполнять аудиторские процедуры, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью**

- № 1 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  
Что означает понятие «финансовое состояние предприятия»?
- a) Комплексная характеристика обеспеченности предприятия ресурсами и способности своевременно оплачивать обязательства.
  - b) Объем денежных средств, находящихся на расчетных счетах организации.
  - c) Величина уставного капитала предприятия.
  - d) Совокупность материальных активов фирмы.
- № 2 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  
Какой финансовый коэффициент используется для определения степени зависимости предприятия от привлеченных средств?
- a) Коэффициент оборачиваемости активов.
  - b) Коэффициент маневренности капитала.
  - c) Коэффициент абсолютной ликвидности.
  - d) Коэффициент автономии (финансовой независимости).
- № 3 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа  
Для какого вида анализа используют метод вертикальной структуризации бухгалтерского баланса?
- a) Структурный анализ активов и пассивов.
  - b) Временное сравнение показателей различных годов.
  - c) Оценка изменения состава имущества.
  - d) Проверка достоверности бухгалтерских документов.
- № 4 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов  
Какие два фактора влияют на изменение величины чистого денежного потока предприятия?
- a) Изменение объема продаж продукции.
  - b) Количество акционеров предприятия.
  - c) Сокращение расходов на закупку сырья.
  - d) Увеличение долгосрочной задолженности.
- № 5 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов  
Какие два инструмента анализа помогают оценить кредитоспособность предприятия?
- a) Горизонтальный анализ балансовых статей.
  - b) Нормативно-правовая оценка руководства компании.
  - c) Отчетность аудиторов и независимых оценщиков.
  - d) Финансовые коэффициенты, такие как коэффициент покрытия процентов.

№ 6 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Какие два элемента входят в состав собственного капитала предприятия?

- a) Уставный капитал.
- b) Долгосрочные кредиты.
- c) Нераспределённая прибыль.
- d) Дебиторская задолженность.

№ 7 Прочитайте текст и установите последовательность

Расположите шаги методики экспресс-анализа финансов предприятия в правильном порядке:

- a) Предварительная оценка финансовых коэффициентов.
- b) Подготовка необходимой документации и выбор методов анализа.
- c) Интерпретация полученных данных и формулирование выводов.
- d) Проведение детальных расчетов выбранных показателей.

№ 8 Прочитайте текст и установите последовательность

Распределите стадии процедуры комплексного экономического анализа деятельности предприятия:

- a) Детальное изучение внутренней среды предприятия.
- b) Постановка целей и определение предмета исследования.
- c) Составление заключения и рекомендации руководству.
- d) Выполнение сравнительного анализа с аналогичными предприятиями отрасли.

№ 9 Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите виды финансового анализа с их содержанием:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| 1 Внутренний анализ      | А. Проводится инвесторами, кредиторами и налоговыми органами для принятия решений вне организации |
| 2 Внешний анализ         | В. Осуществляется руководством компании с целью выявления внутренних проблем и перспектив роста.  |
| 3 Комбинированный анализ |   |

№ 10 Прочитайте текст и установите соответствие

Укажите правильное соответствие видов ликвидности и соответствующих им коэффициентов:

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| 1 Абсолютная ликвидность | А. Оборотные активы / краткосрочные обязательства  |
| 2 Быстрая ликвидность    | В. Денежные средства + легко реализуемые ценные бумаги / краткосрочные обязательства         |
| 3 Общая ликвидность      | С. Денежные средства + краткосрочная дебиторская задолженность / краткосрочные обязательства |
| 4 Полная ликвидность     |  |

№ 11 Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Предприятие имеет следующие данные за квартал:

Выручка — 750 тыс. руб.,

Производственная себестоимость — 450 тыс. руб.,

Коммерческие и административные расходы — 150 тыс. руб.

Рассчитайте валовую прибыль предприятия.

№ 12 Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Компания располагает денежными средствами в размере 100 тыс. руб., банковским овердрафтом на сумму 50 тыс. руб. и должна оплатить поставщикам материалы стоимостью 70 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент абсолютной ликвидности.