

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ»

Кафедра экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

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

Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки «**Экономика предприятий и организаций**»

Квалификация:

Бакалавр

Согласовано:

Руководитель ОПОП по направлению
38.03.01 – «Экономика»

Профиль «Экономика предприятий и
организаций»

доцент _____ Е.Я.Морозова

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
« 21 » апреля 2021 г., протокол № 9

Зав. кафедрой _____ Е.Г.Хольнова

Рекомендована решением

Методического совета

« 20 » мая 2021 г., протокол № 5

Секретарь МС _____ К.В.Газина

Автор-разработчик:

доцент _____ О.И. Жулева

Санкт-Петербург

СТРУКТУРА

1. Цель и задачи освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ОПОП
3. Требования к результатам освоения дисциплины
4. Тематический план изучения дисциплины
5. Содержание разделов и тем дисциплины
6. План практических (семинарских) занятий
7. Образовательные технологии
8. План самостоятельной работы студентов
9. Контроль знаний по дисциплине
10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов
2. Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям
3. Методические рекомендации по написанию контрольных работ
4. Методические рекомендации по написанию курсовой работы

Оценочные и методические материалы

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций
3. Типовые контрольные задания и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Глоссарий

Методические рекомендации для преподавателя по дисциплине

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины является формирование у студентов аналитического творческого мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, необходимых в практической работе.

Задачи освоения дисциплины:

-освоение слушателями теоретических основ анализа и диагностики деятельности предприятия, без которых невозможно эффективное принятие управленческих решений в практической деятельности;

-умение применить и использовать теоретические знания на практике по проведению экономического анализа всех сторон деятельности предприятия, исследованию хозяйственных и финансовых процессов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП:

Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых дисциплин										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Экономика предприятия (организации)	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
2.	Оценка и управление стоимостью предприятия			+	+		+	+	+	+	+	+
3.	Инвестиционная деятельность предприятия (организации)								+	+	+	+
4.	Расчетная часть ВКР	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций с установленными к ним индикаторами:

Компетенции и индикаторы их достижения

Категория компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ПК-2 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций,	ПК-2.1. 1. <i>Знать по разделу «Теоретические основы АФХД предприятия (организации)»:</i> статистические методы анализа – средних величин, группировка, сводка, индексный, графический методы, абсолютные и относительные разницы, балансовый метод, методы математического моделирования и оптимальных решений ПК-2.1.2. <i>Знать по разделу «Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)»:</i> понятие основных фондов и их классификацию, понятия износа, годности и амортизации, методы начисления амортизации, понятие и классификацию материальных ресурсов предприятия, понятие трудовых ресурсов предприятия, классификации персонала, производительности труда, фонда рабочего времени, понятия «фонд оплаты труда» и «фонд заработной платы» и их отличие, понятия выпуск продукции, реализованная и товарная

ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	продукция, понятие и классификации затрат, группировка расходов, точка безубыточности, себестоимость и ее фиды, как формируется себестоимость.
	ПК-2.1.3. <i>Знать по разделу «Финансовый анализ»:</i> понятие капитал и его виды, собственный и заемный капитал, классификация активов предприятия, виды прибыли, рентабельность, понятие дивидендов и дивидендной политики, понятие ликвидности активов, обязательства, финансы, деньги и денежные эквиваленты, формы годовой бухгалтерской отчетности, понятие банкротства и его основные виды финансовый левверидж, производственный левверидж и порядок их расчета, порог рентабельности, запас финансовой устойчивости, финансовые и производственные риски.
	ПК-2.2.1. <i>Уметь по разделу «Теоретические основы АФХД предприятия (организации)»:</i> различать виды экономического анализа и область применения каждого вида, применять основные методики в процессе анализа ФХД предприятия, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.2.2. <i>Уметь по разделу «Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)»:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности использования основных фондов, материальных и трудовых ресурсов, трудовых ресурсов и фонда заработной платы, методики анализа производства и реализации продукции и анализ себестоимости производимой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, рассчитывать резервы роста эффективности хозяйственной деятельности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.2.3 <i>Уметь по разделу «Финансовый анализ»:</i> применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности, анализа состава и структуры баланса, ликвидности и платежеспособности финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности, финансового результата и вероятности банкротства, делать обоснованные выводы по результатам расчетов
ПК-2.3. <i>Владеть:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и уметь их применять при принятии управленческих решений; навыками интерпретации выводов, сделанных по итогам проводимого анализа	

4. Тематический план изучения дисциплины

См. приложение

5. Содержание разделов и тем дисциплины

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Тема 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности

Понятие анализа хозяйственной деятельности, основные научные принципы анализа хозяйственной деятельности (АХД), функции АХД, виды АХД (отраслевой и межотраслевой анализ; ретроспективный, оперативный и перспективный анализ;

управленческий и финансовый анализ; функционально-стоимостной, экономико-статистический, технико-экономический анализ, эколого-экономический анализ, аудиторский анализ, экспресс-анализ) и область их применения, роль АХД в управлении предприятием. Место экономического анализа в системе экономических дисциплин.

Тема 2. Методика анализа хозяйственной деятельности

Методы и методика комплексного анализа ХД. Сравнение. Методика комплексного анализа ХД Инструментарии анализа (технические приемы) Способы АХД Система показателей используемых в анализе ХД Способы обработки экономической информации по анализу ХД Способы исследования относительных и средних величин Методика факторного анализа Классификация факторов АХД. Способы измерения влияния факторов. Индексный метод. Способ абсолютных разниц. Информационное обеспечение анализа, и оформление его результатов. Источники данных для АХД. Документальное оформление результатов анализа.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия

Понятие основных фондов предприятия (ОПФ), отличие понятий основные фонды и основные средства, производственные и непроизводственные основные фонды, активная и пассивная части ОПФ. Источники информации для анализа ОПФ предприятия. Анализ структуры и стоимости ОПФ по группам и видам. Анализ состава и движения ОПФ (коэффициенты поступления, выбытия, обновления ОПФ). Амортизация основных фондов предприятия. Коэффициенты износа и годности ОПФ. Показатели использования ОПФ (фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность). Факторный анализ показателей движения и использования ОПФ.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Понятие материальных ресурсов предприятия. Общая характеристика материальных ресурсов предприятия. Структура материальных ресурсов предприятия и их виды. Задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ структуры и стоимости материальных ресурсов предприятия. Источники информации анализа использования материальных ресурсов предприятия. Отличие материальных ресурсов от материальных запасов. Анализ состояния материальных запасов предприятия. Анализ эффективности использования материальных ресурсов (материалоотдача, материалоемкость). Факторный анализ показателей движения и использования материальных ресурсов предприятия.

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы

Понятие трудовых ресурсов. Их классификация. Задачи анализа. Источники информации. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы; оценка эффективности использования рабочего времени; анализ производительности труда. Понятие фонд заработной платы. Постоянная и переменная часть заработной платы. Анализ расходов на заработную плату. Анализ использования фонда рабочего времени (ФРВ). Анализ производительности труда (выработка, трудоемкость, резервы снижения трудоемкости). Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Факторные модели анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции предприятия

Задачи анализа. Источники информации. Понятие выпуск продукции, реализованная и товарная продукция. Применение факторных моделей. Анализ формирования и выполнения производственной программы. Анализ объема продукции.

Анализ ассортимента продукции. Анализ структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности производства. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.

Тема 7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия

Значение, объекты, задачи анализа себестоимости продукции. Источники данных для анализа. Группировка затрат по элементам и статьям затрат. Постоянные и переменные издержки. Факторы изменения общей суммы затрат на производство продукции. Факторы изменения суммы прямой заработной платы на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Причины изменения трудоемкости продукции и уровня оплаты труда на предприятии. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий. Состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Методика анализа цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат. Оценка выполнения плана по коммерческим расходам. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости. Порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличения выпуска продукции и суммы дополнительных затрат на их освоение.

РАЗДЕЛ III. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности деятельности предприятия

Задачи анализа финансовых результатов. Показатели прибыли, используемые в АХД. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли. Последовательность анализа. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов. Методика расчета влияния структуры продаж на изменение суммы прибыли в случаях однородной и неоднородной продукции. Зависимость среднего уровня отпускных цен от качества реализуемой продукции, рынков сбыта, сроков реализации, уровня инфляции и др. Методика расчета влияния данных факторов на изменение среднего уровня цен. Состав внереализационных финансовых результатов. Методика их анализа. Факторы изменения их величины. Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа рентабельности производственной и предпринимательской деятельности.

Тема 9. Анализ эффективности использования капитала и источников финансирования деятельности предприятия

Анализ рентабельности капитала. Основные источники резервов роста прибыли и рентабельности. Методика их подсчета. Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Факторы, формирующие ее величину. Порядок расчета их влияния. Порядок определения суммы чистой прибыли. Методика ее факторного анализа. Порядок и методика анализа распределения чистой прибыли. Факторы, определяющие размер отчислений прибыли в фонды предприятия. Методика расчета их влияния. Подходы и показатели дивидендной политики. Источники и варианты дивидендных выплат. Факторы их изменения. Виды инвестиций и их значение. Анализ капитальных вложений по их видам. Виды источников. Изменение их величины и структуры. Сравнительный анализ их стоимости. Показатели эффективности инвестиций. Методика их расчета и анализа. Пути повышения их уровня. Методы расчета эффективности долгосрочных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ финансовой структуры баланса. Показатели, характеризующие структуру баланса. Методика их расчета и анализа. Факторы, определяющие степень финансового риска. Анализ равновесия между активами предприятия и источниками их формирования. Признаки «хорошего» баланса Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса. Понятие платежеспособности и ликвидности. Порядок определения показателей ликвидности и оценки платежеспособности. Причины изменения показателей ликвидности. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств. Порядок составления платежного календаря. Факторы изменения текущей платежеспособности субъекта хозяйствования.

Тема 11. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства

Оценка финансовой устойчивости предприятия. Источники финансирования внеоборотных и текущих активов. Порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании текущих активов. Факторы изменения его величины. Оценка производственно-финансового левериджа. Понятие, сущность и значение левериджа при оценке эффективности инвестиционной политики предприятия и степени производственного и финансового риска. Методика определения и анализа уровней производственного, финансового и производственно-финансового левериджа. Анализ запаса финансовой устойчивости (зоны безубыточности) предприятия. Аналитический и графический способы определения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости предприятия. Экономический смысл данных показателей. Факторы изменения их уровня. Общая оценка финансового состояния предприятия. Система показателей. Выводы и предложения по результатам их анализа. Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования. Понятие, виды и причины банкротства. Внешние и внутренние причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

6. План практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование тем дисциплины	Наименование и содержание практических (семинарских) занятий, литература для подготовки к занятиям	Формируемые компетенции	Формы контроля усвоения знаний
РАЗДЕЛ I. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)				
1.	Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Тема занятия: Классификации экономического анализа <i>Содержание занятия:</i> разбор видов экономического анализа по различным признакам классификации: отраслевой и межотраслевой анализ; ретроспективный, оперативный и перспективный анализ; управленческий и финансовый анализ; функционально-стоимостной, экономико-статистический, технико-экономический анализ, эколого-экономический анализ, аудиторский анализ, экспресс-анализ	ПК-2	Устный опрос

		Литература: 1-4		
2	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Тема занятия: Способы исследования относительных и средних величин <i>Содержание занятия:</i> опрос, решение статистических примеров Литература: 1-4	ПК-2	Устный опрос, выполненные практические задания
		Тема занятия: Методика факторного анализа <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1).Разбор классификаций факторов АХД: способы измерения влияния факторов, индексный метод, способ абсолютных разниц, 2).Информационное обеспечение анализа и оформление его результатов. 3).Источники данных для АХД. 4). Документальное оформление результатов анализа Литература: 1-4	ПК-2	Выполненные практические задания
		Тема занятия: Практическое применение факторного анализа <i>Содержание занятия:</i> решение задач по методикам факторного анализа Литература: 1-4	ПК-2	Выполненные практические задания
РАЗДЕЛ II. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)				
3.	Анализ использования основных фондов предприятия	Тема занятия: Анализ ОПФ предприятия <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1.Анализ состава и движения ОПФ (коэффициенты поступления, выбытия, обновления ОПФ). 2.Амортизация основных фондов предприятия. Коэффициенты износа и годности ОПФ. 3.Показатели использования ОПФ (фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность). 4.Факторный анализ показателей движения и использования ОПФ. Литература: 1-4	ПК-2	Устный опрос
		Тема занятия: Анализ состава, движения и состояния основных фондов <i>Содержание занятия:</i> решение задач по анализу состояния и движения ОПФ, по анализу возрастного состава ОПФ Литература: 1-4	ПК-2	Выполненные практические задания
		Тема занятия: Анализ эффективности	ПК-2	Выполненные

		использования основных фондов <i>Содержание занятия:</i> решение задач по анализу эффективности использования ОПФ Литература: 1-4		ые практическ ие задания
4.	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	Тема занятия: Анализ материальных ресурсов предприятия <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Анализ состояния материальных запасов предприятия. 2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов (материалоотдача, материалоемкость). 3. Факторный анализ показателей движения и использования материальных ресурсов предприятия. Литература: 1-4	ПК-2	Устный опрос
		Тема занятия: Анализ использования материальных ресурсов предприятия <i>Содержание занятия:</i> решение задач Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
5.	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы	Тема занятия: Анализ использования трудовых ресурсов <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Анализ использования фонда рабочего времени (ФРВ) и производительности труда (выработка, трудоемкость). 2. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы Литература: 1-4	ПК-2	Устный опрос
		Тема занятия: Анализ эффективности использования трудовых ресурсов <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
		Тема занятия: Анализ использования фонда заработной платы <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
6.	Анализ производства и реализации и продукции	Тема занятия: Анализ производства и реализации продукции предприятия <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Анализ формирования и выполнения производственной программы. 2. Анализ объема продукции.	ПК-2	Устный опрос

	и предприят ия	3.Анализ ассортимента продукции. 4.Анализ структуры продукции. 5.Анализ качества продукции. 6.Анализ ритмичности производства. 7.Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Литература: 1-4		
		Тема занятия : Анализ реализации продукции, работ, услуг <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
		Тема занятия: Анализ ассортимента выпускаемой продукции <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
		Тема занятия: Анализ ритмичности выпуска продукции и выполнения договорных обязательств <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
7.	Анализ себестоимости продукции и (работ, услуг) предприятия	Тема занятия: Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1.Методика анализа цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат. 2.Оценка выполнения плана по коммерческим расходам. 3.Источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции. 4.Порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличения выпуска продукции и суммы дополнительных затрат на их освоение. Литература: 1-4	ПК-2	Устный опрос, Выполненн ые практическ ие задания Контрольн ая работа
		Тема занятия: Анализ состава и структуры себестоимости продукции, работ , услуг <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненн ые практическ ие задания
РАЗДЕЛ III. Финансовый анализ				

8.	Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности деятельности предприятия	<p>Тема занятия: Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов. <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализ 2. Факторный анализ рентабельности производственной и предпринимательской деятельности. Литература: 1-4</p>	ПК-2	Устный опрос
		<p>Тема занятия: Анализ финансового результата. Отчет о финансовых результатах <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4</p>	ПК-2	Выполненные практические задания
		<p>Тема занятия: Анализ рентабельности деятельности предприятия <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4</p>	ПК-2	Выполненные практические задания
9.	Анализ эффективности использования капитала и источников в финансировании деятельности предприятия	<p>Тема занятия : Методики факторного анализа капитала <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Методики факторного анализа собственного капитала 2. Методики факторного анализа заемного капитала Литература: 1-4</p>	ПК-2	Устный опрос
		<p>Тема занятия: Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме Литература: 1-4</p>	ПК-2	Выполненные практические задания
		<p>Тема занятия: Анализ дивидендной политики <i>Содержание занятия:</i> решение задач по теме (на формулу Гордона) Литература: 1-4</p>	ПК-2	Выполненные практические задания
10.	Анализ финансового состояния предприятия	<p>Тема занятия: Методики оценки финансового состояния предприятия <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Показатели ликвидности и платежеспособности. 2. Показатели финансовой устойчивости.</p>	ПК-2	Устный опрос Выполненные практические задания

		3.Методики диагностики вероятности банкротства Литература: 1-4		
		Тема занятий: Анализ финансового состояния предприятия <i>Содержание занятий:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненные практические задания
11.	Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства	Тема занятия: Методики оценки финансового состояния предприятия <i>Вопросы для обсуждения:</i> Методики диагностики вероятности банкротства Литература: 1-4	ПК-2	Устный опрос
		Тема занятий: Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства <i>Содержание занятий:</i> решение задач по теме Литература: 1-4	ПК-2	Выполненные практические задания

7. Образовательные технологии

При проведении учебных занятий по дисциплине для успешного освоения применяются различные образовательные технологии, которые обеспечивают развитие навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

Методы / Формы	Лекции (Л)	Семинарские занятия (С)
Диалого - дискуссионное обсуждение проблем	+	+
Работа в команде		+
Решение ситуационных задач		+
Поисковый метод (поиск материалов для написания рефератов и эссе, подготовки докладов и сообщений, сбор материалов для выполнения практических заданий)		+

8. План самостоятельной работы студентов

№п/п	Содержание самостоятельной работы студента	Формируемые компетенции	Форма отчетности студента
1.	Изучение литературы и информационных ресурсов Интернет по теме	ПК-2	Опрос

2.	Подготовка доклада или сообщения	ПК-2	Выступление с докладом (сообщением)
3.	Подготовка к выполнению практических заданий	ПК-2	Выполненные практические задания
4.	Подготовка к тестированию	ПК-2	Выполненные тестовые задания
5.	Написание курсовой работы	ПК-2	Защищенная курсовая работа

9. Контроль знаний по дисциплине

По дисциплине предусмотрено: текущий контроль и промежуточная аттестация.

Текущий контроль успеваемости студента – одна из составляющих оценки качества усвоения образовательных программ. Текущий контроль проводится в течение семестра (опросы, выполнение практических заданий и т.п.).

Промежуточная аттестация проводится по окончании изучения дисциплины в виде *зачета, защиты курсовой работы, экзамена*. Вопросы к промежуточной аттестации сформулированы в **Оценочных и методических материалах**.

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Алешин, В.А. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Алешин В.А., Давыденко И.Г., Зотова А.И. — Москва : КноРус, 2016. — 374 с. — ISBN 978-5-406-04204-5. — URL: <https://book.ru/book/918543> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.
2. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 430 с. — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: <https://book.ru/book/917089> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.
3. Алексеева, А.И., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. — Москва : КноРус, 2021. — 706 с. — ISBN 978-5-406-07932-4. — URL: <https://book.ru/book/938818> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.

б) дополнительная литература:

1. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учебное пособие / Герасимова В.Д. — Москва : КноРус, 2017. — 356 с. — ISBN 978-5-406-05409-3. — URL: <https://book.ru/book/919836> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.
2. Головнина, Л.А., Экономический анализ : учебник / Л.А. Головнина, О.А. Жигунова. — Москва : КноРус, 2020. — 396 с. — ISBN 978-5-406-07739-9. — URL: <https://book.ru/book/933655> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.
3. Орлова, Т.М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности : учебное пособие / Орлова Т.М. — Москва : КноРус, 2016. — 250 с. — ISBN 978-5-406-04096-6. — URL: <https://book.ru/book/920706> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.
4. Савиных, А.Н., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А.Н. Савиных. — Москва : КноРус, 2020. — 299 с. — ISBN 978-5-406-07541-8. — URL: <https://book.ru/book/933498> (дата обращения: 04.02.2022). — Текст : электронный.

в) периодические издания (журналы):

1. Высшее образование в России: научно-педагогический журнал. – ISSN 0869-3617

периодические издания открытого доступа

1. Вопросы экономики: теоретический и научно-практический журнал. – Архив номеров. - ISSN 0042-8736. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>
2. Проблемы современной экономики: международный научно-аналитический журнал. - ISSN 1818-3409. – Режим доступа: <http://www.m-economy.ru>
3. Финансы и бизнес: научно-практический журнал. – Архив номеров. – Режим доступа: <http://finbiz.spb.ru/>
4. Компания: журнал о бизнесе, экономике и политике. – Режим доступа: <http://www.ko.ru/>

г) лицензионное программное обеспечение

1. Семейство программ Microsoft Office Standart Russian (Включает набор продуктов: Word, Excel, PowerPoint, Publisher, Outlook);

2. Mirapolis Virtual Room;

3. Антиплагиат;

4. КонсультантПлюс

Обеспечено доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде СПбГУП.

д) современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Официальный сайт СПбГУП: <http://www.gup.ru/>
2. Электронно-библиотечная система СПбГУП <http://library.gup.ru>
3. Системы поддержки самостоятельной работы СПбГУП: <http://edu.gup.ru/>
4. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (версия ПРОФ), установленная в Университете
5. Российское образование <http://www.edu.ru/>
6. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
7. Электронно-библиотечная система «Юрайт» - www.urait.ru
8. Электронно-библиотечная система «Лань» - www.e.lanbook.com
9. Электронно-библиотечная система «Айбукс» - www.ibooks.ru
10. Электронно-библиотечная система «BOOK» - www.book.ru
11. Электронно-библиотечная система «IPRBooks» - www.iprbooks.ru

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудиторный фонд с демонстрационным оборудованием и техническими средствами обучения (компьютер преподавателя, камера, проектор, наушники с гарнитурой, микрофон, экран), учебно-наглядные пособия и методические ресурсы кафедры, фонды Научной библиотеки.

Изучение дисциплины инвалидами и обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья обучающихся.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Семинарские занятия — важная форма учебного процесса. Они способствуют закреплению и углублению знаний, полученных студентами на лекциях и в результате самостоятельной работы над научной и учебной литературой и нормативными источниками. Они призваны развивать самостоятельность мышления, умение делать выводы, связывать теоретические положения с практикой, формировать профессиональное правовое сознание будущих юристов-практиков. На занятиях вырабатываются необходимые каждому юристу навыки и умения публично выступать, логика доказывания, культура профессиональной речи. Кроме того, семинары — это средство контроля преподавателей за самостоятельной работой студентов, они непосредственно влияют на уровень подготовки к итоговым формам отчетности — зачетам и экзаменам. В выступлении на семинарском занятии должны содержаться следующие элементы:

- четкое формулирование соответствующего теоретического положения в виде развернутого определения;
- приведение и раскрытие основных черт, признаков, значения и роли изучаемого явления или доказательства определенного теоретического положения;
- подкрепление теоретических положений конкретными фактами.

Для качественного и эффективного изучения специальности необходимо овладение навыками работы с книгой, воспитание в себе стремления и привычки получать новые знания из научной и иной специальной литературы. Без этих качеств не может быть настоящего специалиста ни в одной области деятельности.

Читать и изучать, следует, прежде всего, то, что рекомендуется к каждой теме программой, планом семинарских занятий, перечнем рекомендуемой литературы.

Когда студент приступает к самостоятельной работе, то он должен проявить инициативу в поиске специальных источников. Многие новейшие научные положения появляются, прежде всего, в статьях, опубликованных в журналах.

Надо иметь в виду, что в каждом последнем номере издаваемых журналов публикуется библиография всех статей, напечатанных за год, это облегчает поиск нужных научных публикаций.

Работа с научной литературой, в конечном счете, должна привести к выработке у студента умения самостоятельно размышлять о предмете и объекте изучения, которое должно проявляться:

- в ясном и отчетливом понимании основных понятий и суждений, содержащихся в публикации, разработке доказательств, подтверждающих истинность тех или иных положений;
- в понимании студентами обоснованности и целесообразности, приводимых в книге и статье примеров, поясняющих доказательства и выводы автора. При этом будет уместно, если студент самостоятельно приведет дополнительные примеры к этим выводам;
- в отделении основных положений от дополнительных, второстепенных сведений;
- в способности студента критически разобраться в содержании публикации, определить свое отношение к ней в целом, дать ей общую оценку, характеристику.

2. Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Семинарские и практические занятия - важная форма учебного процесса. Они способствуют закреплению и углублению знаний, полученных студентами на лекциях и в результате самостоятельной работы над научной и учебной литературой и нормативными источниками. Они призваны развивать самостоятельность мышления, умение делать выводы, связывать теоретические положения с практикой, формировать профессиональное правовое сознание будущих экономистов-практиков.

На занятиях вырабатываются необходимые каждому экономисту навыки и умения публично выступать, логика доказывания, культура профессиональной речи. Кроме того, практические занятия - это средство контроля преподавателей за самостоятельной работой студентов, они непосредственно влияют на уровень подготовки к итоговым формам отчетности — зачетам и экзаменам.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Тема 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности

Задание: подготовка докладов (сообщений) по видам экономического анализа, конспектирование вопросов.

1). С помощью литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо подготовиться к опросу, законспектировав в рабочих тетрадях ответы на следующие вопросы:

- виды АХД и область их применения.
- роль АХД в управлении предприятием.

2). Подготовить доклады (сообщения) по следующей проблематике:

1. Отраслевой и межотраслевой анализ;
2. Ретроспективный, оперативный и перспективный анализ;
3. Управленческий и финансовый анализ;
4. Функционально-стоимостной, экономико-статистический, технико-экономический анализ, эколого-экономический анализ;
5. Аудиторский анализ;
6. Экспресс-анализ;
7. Факторный анализ.

Контрольные вопросы по теме:

1. Охарактеризуйте основные функции АХД.
2. Перечислите виды АХД и кратко охарактеризуйте их.
3. Какова роль АХД в управлении предприятием?
4. Какое место занимает АФХД в системе экономических дисциплин?

Тема 2. Методика анализа хозяйственной деятельности

Задание: подготовка докладов (сообщений) по методам экономического анализа, конспектирование вопросов по методике анализа

Рекомендации:

1). С помощью литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы, необходимо подготовиться к опросу, законспектировав в рабочих тетрадях ответы на следующие вопросы:

- инструментарии анализа (технические приемы)
 - способы АХД
 - система показателей используемых в анализе ХД
- 2). Подготовить доклады (сообщения) по следующей проблематике:
- Способы исследования относительных и средних величин
 - Методика факторного анализа

- Классификация факторов АХД
- Способы измерения влияния факторов
- Индексный метод
- Способ абсолютных разниц
- Способ относительных разниц

Контрольные вопросы по теме:

1. Дайте характеристику основным приемам анализа.
2. Охарактеризуйте способы исследования относительных и средних величин.
3. В чем заключается суть факторного анализа?
4. Дайте краткую характеристику основных способов измерения факторов.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач.

Рекомендации: по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ структуры и стоимости ОПФ по группам и видам, проанализировать состав и движение ОПФ, провести факторный анализ показателей движения и использования ОПФ. Сделать выводы.

Контрольные вопросы по теме:

1. Кратко опишите методику анализа структуры и стоимости ОПФ.
2. Что такое фондоотдача, фондоёмкость и фондовооруженность? Как рассчитываются эти показатели? Каков их экономический смысл.
3. Как рассчитываются коэффициенты обновления, выбытия, годности и износа? Как рассчитываются эти показатели? Каков их экономический смысл.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

1). На основании данных (представленных преподавателем) проанализировать структуру и стоимость материальных ресурсов предприятия, провести анализ материальных запасов предприятия, сделать факторный анализ показателей использования материальных ресурсов.

В 2012 г. списание материалов в производства происходило методом ФИФО, в 2013 г. перешли на метод средней цены.

Определить остатки на конец периода по текущим методикам. При этом укажите последовательность списания поставляемых партий в производство. Проведите анализ стоимости и структуры материальных запасов за период, предварительно приведя показатели в сопоставимый вид.

Контрольные вопросы по теме:

1. Охарактеризуйте [структуру материальных ресурсов предприятия и их виды](#).
2. Кратко опишите методику анализа структуры и стоимости материальных ресурсов.
3. Что такое материалоотдача и материалоёмкость?. Как рассчитываются эти показатели? Каков их экономический смысл?
4. Какие методы списания сырья и материалов в производство Вы знаете? Опишите каждый из них. Выделите основные преимущества и недостатки каждого из них.
5. В каких условиях хозяйствования наиболее рационально использовать метод ФИФО?

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации: на основании представленных преподавателем данных проанализировать обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Дать оценку обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы; оценку эффективности использования рабочего времени; сделать анализ производительности труда. Сделать анализ эффективности использования трудовых ресурсов и анализ использования фонда рабочего времени. Провести анализ производительности труда (выработка, трудоемкость, резервы снижения трудоемкости) и анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Контрольные вопросы по теме:

1. Дайте классификацию трудовых ресурсов.
2. Что такое постоянная и переменная часть заработной платы? От чего зависит их величина?
3. Что такое фонд рабочего времени?
4. Что такое фонд заработной платы?
5. Какие показатели производительности труда рассчитываются в целях АХД предприятия?

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации: на основании данных проанализировать формирование и выполнение производственной программы предприятия, провести анализ объема, ассортимента, структуры и качества продукции, анализ ритмичности производства. Провести факторный анализ объема продукции. Сделать выводы.

Контрольные вопросы по теме:

1. Разграничьте понятия выпуск продукции, реализованная и товарная продукция.
2. Какие факторные модели используются при анализе производства и реализации продукции?
3. Что такое производственная программа предприятия?
4. Номенклатура и ассортимент продукции – понятие и общая характеристика.
5. Кратко опишите методику анализа качества продукции.
6. Дайте определение ритмичности производства. Как проводится анализ ритмичности производства?

Тема 7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации:

- 1). Законспектировать группировки затрат по различным признакам группировки.
- 2). На основании нижеприведенных данных проанализировать затраты по элементам и статьям затрат, постоянные и переменные издержки. Проанализировать состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и провести анализ цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат.

Контрольные вопросы по теме:

1. Как группируются затраты по элементам и статьям затрат.
2. Охарактеризуйте основные факторы изменения общей суммы затрат на производство продукции.

3. Факторы изменения суммы прямой зарплаты на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции.

4. Каков порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличения выпуска продукции и суммы дополнительных затрат на их освоение?

РАЗДЕЛ III. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности деятельности предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации: по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли, рассчитать показатели рентабельности и прибыли, провести факторный анализ этих показателей, анализ капитала предприятия и капитальных вложений, . Проанализировать запас финансовой устойчивости (зоны безубыточности) предприятия. Аналитическим и графическим способами определить порог рентабельности и запас финансовой устойчивости предприятия. Провести их факторный анализ, сделать выводы.

Контрольные вопросы по теме:

1. Перечислите виды прибыли, формируемой на предприятиях в целях АФХД..
2. Как учетная политика может повлиять на размер прибыли?
3. Какие факторы оказывают влияние на формирование прибыли предприятия?
4. Что такое рентабельность? Какие виды рентабельности Вы знаете? Как они рассчитываются?
5. Какие методы факторного анализа используются при анализе прибыли?

Тема 9. Анализ эффективности использования капитала и источников финансирования деятельности предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации: по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ финансовой структуры баланса, источников финансирования внеоборотных и текущих активов. Определить сумму собственного оборотного капитала и его долю в формировании текущих активов. Провести факторный анализ изменения его величины. Оценить производственно-финансовый леверидж.

Контрольные вопросы по теме:

1. Источники финансирования внеоборотных и текущих активов.
2. Каков порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании текущих активов? Какие факторы сказываются на изменении его величины?
3. В чем сущность производственного, финансового и производственно-финансового левериджа?

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации: Проанализировать платежеспособность предприятия на основе показателей ликвидности баланса. Провести оценку платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств. Дать общую оценку финансового состояния предприятия. Проанализировать его деловую активность. Сделать выводы по результатам их анализа.

Контрольные вопросы по теме:

1. Каковы значение и задачи анализа финансового состояния предприятия?
2. Дайте определение платежеспособности и ликвидности предприятия.
3. Как производится оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств?

Тема 11. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства

Задание: выполнение индивидуальных заданий, самостоятельное решение задач

Рекомендации: по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) проанализировать финансовую устойчивость и вероятность банкротства 3 отечественными и 3 зарубежными методиками, сделать выводы по результатам их анализа.

Контрольные вопросы по теме:

1. Финансовая устойчивость и методы ее анализа и диагностики.
2. Понятие, виды и причины банкротства.
3. Какие методы диагностики вероятности банкротства используются на предприятии?

3. Методические рекомендации по написанию контрольных работ

Контрольная работа учебным планом не предусмотрена.

4. Методические рекомендации по написанию курсовых работ

Важнейшей формой учебной отчетности студента является курсовая работа.

Выполнение курсовой работы является промежуточной формой отчетности по изучаемой дисциплине и преследует цель лишь оценить способность студента к самостоятельному поиску источников, формированию содержания и его письменного изложения по указанной проблеме. Это важная составляющая изучения дисциплины, а также эффективная форма контроля знаний. При заочном обучении она выступает как обязательная, основная форма самостоятельной работы. В курсовой работе (в соответствии с учебным планом) студент обязан самостоятельно глубоко разобраться в изучаемых проблемах, усвоить суть темы, уяснить ее содержание и только затем письменно представить свою отчетную работу.

Этапы выполнения курсовой работы:

1. Выбор предприятия
2. Сбор финансовой, статистической и внутренней отчетности предприятия.
4. Подбор литературных источников и фактического материала.
5. Проведение анализа производственно-хозяйственной деятельности
6. Написание и оформление курсовой работы.
7. Сдача курсовой работы на проверку.
8. Защита курсовой работы после исправления возможных замечаний.

Требования к содержанию курсовой работы:

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия подразумевает:

- обязательное применение горизонтального и вертикального анализа;
- проведение факторного анализа при использовании не менее 2-х приемов для групп показателей, представленных в таблице, должна быть выполнена графическая интерпретация (рекомендуемое количество графиков в целом по курсовой работе – 7),
- после расчетных таблиц необходимо формулировать вывод, который включает в себя описание состояния, причин отклонения показателей, выявление тенденции и дальнейшие рекомендации.

Структура курсовой работы

- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников.

При написании курсовой работы студент должен использовать как минимум 5 источников, все они должны быть указаны в списке литературы, который имеет сплошную нумерацию и формируется следующим образом: на первом месте находятся нормативно-правовые акты, построенные в соответствии с их юридической силой; второе место занимают научные и учебные издания, расположенные по алфавиту; на третьем месте – материалы периодических изданий (журналов, газет), расположенные по алфавиту.

К литературным источникам предъявляется еще одно требование – они не должны быть старше 3 лет с момента написания курсовой работы.

- приложения.

В этом разделе в обязательном порядке подшивается финансовая и статистическая отчетность, которая использовалась для проведения анализа, также могут размещаться различные графики, схемы, статистические данные, а также информация, на которую может ссылаться студент в основном тексте.

Цифровой материал может быть оформлен в виде таблиц, которые в обязательном порядке нумеруются.

Рекомендуемый план курсовой работы

Введение

1. Общая характеристика предприятия (организационно-правовая форма, краткая историческая справка, основные и дополнительные виды деятельности, организационная структура управления, ее анализ, основные технико-экономические показатели)
2. Анализ динамики и выполнения плана производства (оказания услуг/выполнения работ).
3. Анализ использования персонала и фонда заработной платы.
4. Анализ использования основных фондов предприятия.
5. Анализ оборотных средств предприятия.
6. Анализ материальных ресурсов
7. Анализ себестоимости услуг.
8. Анализ финансового положения.
9. Анализ финансовых результатов.
10. Анализ бизнес - среды предприятия(SWOT-анализ).

Заключение

Список использованных источников

Приложение (формы статистической и финансовой отчетности за 3 года)

Курсовая работа выполняется согласно представленному плану. Предприятие выбирается студентом самостоятельно, анализ производится за последние три года. Изменение плана курсовой работы не допускается.

Успешная защита курсовой работы является основанием для допуска студента к экзамену.

Курсовая работа должна быть выполнена студентом самостоятельно, в полном объеме и сдана на кафедру для проверки не позднее, чем за 3 дня до установленной даты защиты. Сданная работа проверяется и допускается или не допускается к защите.

Преподаватель вправе не допустить работу до защиты и вернуть ее студенту на доработку в случае, если она не соответствует требованиям, предъявляемым к работе по существу (по содержанию). В этом случае студент должен устранить все замечания и

доработать курсовую до назначенной даты защиты. Если он этого не делает, защита его работы не состоится.

По итогам защиты курсовой работы преподаватель выставляет студенту оценку.

Курсовая работа оцениваются по следующим критериям:

«отлично»	работа соответствует всем требованиям по существу, в процессе защиты студент показывает хорошее знание и понимание сложившейся на предприятии (в организации) экономической ситуации, свободно владеет всеми использованными при написании работы методиками анализа и умеет применить их на практике и отвечает на все вопросы преподавателя.
«хорошо»	работа соответствует всем требованиям по существу, в процессе защиты студент показывает достаточно хорошее знание и понимание сложившейся на предприятии (в организации) экономической ситуации, хорошо владеет использованными при написании работы методиками анализа, знает, в каких случаях их можно применить на практике, но при этом у него возникают небольшие трудности при ответе на некоторые вопросы преподавателя.
«удовлетворительно»	работа соответствует всем требованиям по существу, но в процессе защиты студент не совсем хорошо понимает сложившуюся на предприятии (в организации) экономическую ситуацию, не в полной мере освоил методики анализа, используемые в курсовой, либо усвоил, но не все, и ответы на вопросы преподавателя вызывают у студента затруднения, либо он не отвечает на них по существу.
«неудовлетворительно»	работа не в полной мере соответствует требованиям по существу, в процессе защиты выясняется, что студент не понимает сложившейся на предприятии (в организации) экономической ситуации, не может объяснить причинно-следственных связей экономических процессов, не владеет использованными при написании работы методиками анализа и не отвечает на вопросы преподавателя.

В случае не сдачи студентом работы на кафедру в установленные сроки без уважительной причины, не допуска к защите или получения студентом оценки «неудовлетворительно» студент не допускается к сдаче экзамена по дисциплине во время промежуточной аттестации.

ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценочные и методические материалы включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Наименование оценочного средства
Раздел I. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)				
1	Тема 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	ПК-2	ПК-2.1.1. <i>Знает:</i> понятие анализа хозяйственной деятельности, основные научные принципы анализа хозяйственной деятельности (АХД), функции АХД, виды АХД, место экономического анализа в системе экономических дисциплин. ПК-2.2.1. <i>Умеет:</i> различать виды экономического анализа и область применения каждого вида ПК-2.3.1. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, подготовка эссе, докладов и презентаций тесты
2	Тема 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	ПК-2	ПК-2.1.1. <i>Знает:</i> статистические методы анализа – средних величин, группировка, сводка, индексный, графический методы, абсолютные и относительные разницы, балансовый метод, методы математического моделирования ПК-2.2.1. <i>Умеет:</i> применять основные методики в процессе анализа ФХД предприятия, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.1 <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия	Устный опрос, подготовка докладов, презентаций, решение задач, тесты

			(организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	
Раздел II. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)				
3	Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1.2. <i>Знает:</i> понятие основных фондов и их классификацию, понятия износа, годности и амортизации, методы начисления амортизации, виды оценки ОФ.</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности использования основных фондов, делать обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.2.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач
4	Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия	ПК-2	<p>ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятие и классификацию материальных ресурсов предприятия, понятие трудовых ресурсов предприятия, показатели эффективности их использования</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности материальных делая обоснованные выводы по результатам расчетов</p> <p>ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений</p>	Устный опрос, решение задач
5	Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы	ПК-2	<p>ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятие трудовых ресурсов предприятия, классификации персонала, производительности труда фонда рабочего времени, понятия «фонд оплаты труда» и «фонд заработной платы» и их отличие,</p> <p>ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности использования трудовых ресурсов и фонда</p>	Устный опрос, решение задач

			заработной платы, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	
6	Тема 6. Анализ производства и реализации продукции предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятия выпуск продукции, реализованная и товарная продукция, как формируется себестоимость. ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа состава и динамики, движения и эффективности производства и реализации продукции делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач
7	Тема 7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 2. <i>Знает:</i> понятие и классификации затрат, группировка расходов, точка безубыточности, себестоимость и ее виды, ПК -2.2.2. <i>Умеет:</i> применять для решения задач и достижения целей деятельности организации методики анализа себестоимости производимой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, рассчитывать резервы роста эффективности хозяйственной деятельности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.2. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач, тесты
Раздел III. Финансовый анализ				
8	Тема 8. Анализ финансовых результатов	ПК-2	ПК-2.1. 3. <i>Знает:</i> виды прибыли, рентабельность, понятие дивидендов и дивидендной политики ПК - 2.2.3. <i>Умеет:</i> применять для решения	Устный опрос, решение

	деятельности и рентабельности деятельности предприятия		практических задач методики анализа финансовой отчетности , рентабельности, деловой активности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	задач
9	Тема 9. Анализ эффективности использования капитала и источников финансирования деятельности предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 3. <i>Знает:</i> понятие капитал и его виды, собственный и заемный капитал, классификация активов предприятия, виды прибыли, рентабельность, понятие дивидендов и дивидендной политики, понятие ликвидности активов, обязательства, финансы, деньги и денежные эквиваленты ПК - 2.2.3. <i>Умеет:</i> применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности , анализа состава и структуры баланса ПК-2.3.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач
10	Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия	ПК-2	ПК-2.1. 3. <i>Знает:</i> классификация активов предприятия, понятие ликвидности активов, формы годовой бухгалтерской отчетности, финансовый леверидж, производственный леверидж и порядок их расчета, порог рентабельности, запас финансовой устойчивости, финансовые и производственные риски. ПК - 2.2.3. <i>Умеет:</i> применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности , анализа состава и структуры баланса, ликвидности и платежеспособности, деловой активности, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач

11	Тема 11. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства	ПК-2	ПК-2.1. 3. <i>Знает:</i> понятие банкротства и его основные виды ПК - 2.2.3. <i>Умеет:</i> применять для решения практических задач методики анализа финансовой отчетности, финансовой устойчивости, вероятности банкротства, делать обоснованные выводы по результатам расчетов ПК-2.3.3. <i>Владеет:</i> терминологией и навыками самостоятельного добывания знаний, решения задач в области анализа и диагностики ФХД предприятия (организации); методиками анализа и диагностики ФХД предприятия и навыками их применения их применять при принятии управленческих решений	Устный опрос, решение задач, тесты
<i>Результат достижения планируемых результатов изучения дисциплины</i>				<i>Зачет, курсовая работа, экзамен</i>

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания

Критерии оценивания (текущий контроль)

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практического задания, в логической последовательности излагает материал; смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы;

2. Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, смог ответить почти полностью на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы;

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал; однако, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по теме практического задания, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

Критерии оценивания (зачет)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «зачтено», «не зачтено».

«зачтено» выставляется студенту при условии, что он показал знание основных положений учебной дисциплины, умение решить конкретную практическую задачу из числа предусмотренных рабочей программой, использовал рекомендованную и справочную литературу.

Основным условием получения оценки зачета является: посещаемость лекционных и семинарских занятий, хорошие успехи в выполнении практических заданий и тестирования, написании эссе, выступлении с докладами и сообщениями.

«не зачтено» выставляется студенту при условии, если он показал отсутствие основных положений учебной дисциплины, не смог решить практическую задачу.

Критерий оценивания (экзамен)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»

Оценка	Критерии оценивания
Отлично	Студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников; умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой, приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы, свободно справляется с задачами и практическими заданиями; исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически выстраивает свой ответ.
Хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допускает существенных неточностей в ответах на вопросы, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает незначительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Удовлетворительно	Студент усвоил только основной программный материал, но не знает его отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Неудовлетворительно	Студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки, не владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает значительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала

3. Типовые контрольные задания и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Примерная тематика докладов (сообщений)

К теме 1:

1. Отраслевой и межотраслевой анализ;
2. Ретроспективный, оперативный и перспективный анализ;
3. Управленческий и финансовый анализ;
4. Функционально-стоимостной, экономико-статистический, технико-экономический анализ, эколого-экономический анализ;
5. Аудиторский анализ;
6. Экспресс-анализ;
7. Факторный анализ.

К теме 2:

1. Способы исследования относительных и средних величин
2. Методика факторного анализа

3. Классификация факторов АХД
4. Способы измерения влияния факторов
5. Индексный метод
6. Способ абсолютных разниц
7. Способ относительных разниц

Процедура оценивания: выступление на семинаре с сообщением (электронной презентацией) оценивается в 5 баллов (*максимальная оценка*) в зависимости от *актуальности и качества* представленного для обсуждения материала.

Ситуационные задачи

К теме 4:

Задача 1. На основании нижеприведенных данных проанализировать структуру и стоимость материальных ресурсов предприятия, провести анализ материальных запасов предприятия, сделать факторный анализ показателей использования материальных ресурсов. Вариант задания по первой буквы фамилии студента:

- А, Е, К, П, Ф, Щ – x=1;
 Б, Ё, Л, Р, Х, Э – x=2;
 В, Ж, М, С, Ц, Ю – x=3;
 Г, З, Н, Т, Ч, Я – x=4;
 Д, И, О, У, Ш – x=5.

Показатель	На 31.12.17	На 31.12.18	На 31.12.19	На 31.12.20
Сырье для основного производства	124x8x	?	?	?
Материалы для основного производства	3x5x7x	?	?	?
Вспомогательные сырье и материалы	45690	?	?	?
Возвратные отходы	34x5	3xx6	35x9	37xx
Безвозвратные отходы	12xx	1xx5	1x4x	1xxx
Незавершенное производство	37x7	?	?	?
НДС по приобретенным ценностям	10xx	?	?	?
Запасы готовой продукции на складе	5678xx	57x7x8	5xx564	549xx1
Объемы закупок (с НДС)				
		2010 г.	2011 г.	2012 г.
Сырье для основного производства		1345xx5	12xxx69	145xx2x
Материалы для основного производства		27xx456	2xx67x3	290xx78
Вспомогательные сырье и материалы		678xx9	6xx78x	7089xx
Списано в производство				
Сырье для основного производства		14xx678	112xx60	14xx782
Материалы для основного производства		26xx089	227xx34	29xx450
Вспомогательные сырье и материалы		68xx90	65xx45	71xx87

Задача 2. Остаток материалов на 01.10.2020 г. составлял 10289 ед. по цене 4900 руб. за ед.
 Поступления за полгода: 01.10.2020 г. – 56xx89 ед. по цене 4900 руб.
 12.10.2020 г. – 4456x7 ед. по цене 4900 руб.
 24.10.2020 г. – 567xx9 ед. по цене 4950 руб.
 05.11.2020 г. – 49xxx0 ед. по цене 4950 руб.
 17.11.2020 г. – 78x6x9 ед. по цене 4950 руб.
 29.11.2020 г. – 6xx789 ед. по цене 4950 руб.

11.12.2020 г. – 58х000 ед. по цене 4950 руб.
 23.12.2010 г. – 5ххх67 ед. по цене 4950 руб.
 09.01.2021 г. – 6ххх00 ед. по цене 5200 руб.
 21.01.2021 г. – 68хх00 ед. по цене 5200 руб.
 02.02.2021 г. – 59х900 ед. по цене 5200 руб.
 14.02. 2021 г. – 57хх00 ед. по цене 5200 руб.
 26.02.2021 г. – 61х400 ед. по цене 5200 руб.
 09.03.2021 г. – 60хх00 ед. по цене 5200 руб.
 21. 03.2021 г. – 58хх00 ед. по цене 5200 руб.

Списано в производство: 01.10.2020 г. – 25хх00 ед.
 08.10.2020 г. – 2700хх ед.
 15.10.2020 г. – 21ххх6 ед.
 22.10.2020 г. – 2х56х0 ед.
 29.10.2020 г. – 250хх0 ед.
 05.11.2020 г. – 2400х0 ед.
 12.11.2020 г. – 25хх00 ед.
 19.11.2020 г. – 2х56х0 ед.
 26.11.2020 г. – 25хх00 ед.
 03.12.2020 г. – 2700хх ед.
 10.12.2020 г. – 2400х0 ед.
 17.12.2020 г. – 27хх90 ед.
 24.12.2020 г. – 25хх00 ед.
 31.12.2020 г. – 23хх67 ед.
 08.01.2021 г – 2400х0 ед.
 15.01.2021 г. – 27хх90 ед.
 22.01.2021 г. – 2х56х0 ед.
 29.01.2021 г. – 289хх6 ед.
 05.02.2021 г. – 2700хх ед.
 12.02.2021 г. – 27хх90 ед.
 19.02.2021 г. – 2400х0 ед.
 26.02.2021 г. – 2х56х0 ед.
 05.03.2021 г. – 25хх00 ед.
 12.03.2021 г. – 2400х0 ед.
 19.03.2021 г. – 25хх00 ед.
 26.03.2021 г. – 2700хх ед.

В 2020 г. списание материалов в производства происходило методом ФИФО, в 2021 г. перешли на метод средней цены.

К теме 5:

На основании представленных данных проанализировать обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Дать оценку обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы; оценку эффективности использования рабочего времени; сделать анализ производительности труда. Сделать анализ эффективности использования трудовых ресурсов и анализ использования фонда рабочего времени. Провести анализ производительности труда (выработка, трудоемкость, резервы снижения трудоемкости) и анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Таблица 1. Использование фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Среднегодовая численность рабочих	120	120	125

1.1. По сдельным расценкам	708,6	622,4
1.2. Премии за производственные результаты	371,7	326,4
Постоянная часть оплаты труда рабочих	1526	1340,4
Доплаты	789,6	693,6
1.1. За сверхурочное время работы	718,7	631,3
1.2. За стаж работы	70,9	62,3
Всего оплата труда рабочих без отпускных	2606,3	2289,2
Оплата отпусков рабочих	201	163,9
1. Относящаяся к переменной части	109,5	89,8
2. Относящаяся к постоянной части		
Оплата труда служащих	1542,7	1353,1
Общий фонд заработной платы. В том числе:		
переменная часть		
постоянная часть		
7. Удельный вес в общем фонде зарплаты, %:		
переменной части		
постоянной части		
постоянной части		

К теме 6:

На основании данных проанализировать формирование и выполнение производственной программы предприятия, провести анализ объема, ассортимента, структуры и качества продукции, анализ ритмичности производства. Провести факторный анализ объема продукции. Сделать выводы.

Таблица 1. Анализ структуры продукции

Изделие	Опт. цена за единицу продукции, руб.	Объем производства продукции натуральных измерителях		Товарная продукция в ценах в плана, тыс. руб.			Изменение ТП за счет структуры, тыс. руб.
		План.	Факт.	План.	Факт, пересчитанный на план. Структуру	Факт	
1	2	3	4	5	6	7	8= 7-6
А	500	57600	50400	28800		25200	
В	600	56000	55470	33600		33282	
С	700	27430	35650	19201		24955	
Итого:		141030	141520	81601		83437	

Таблица 2. Анализ выполнения плана по ассортименту

Изделие	ТП в план. ценах, тыс. руб.	Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
---------	-----------------------------	---------------------	---

	План.	Факт.		
А	28800	25200		
В	33600	33264		
С	19200	23176		
Итого:	81600	81640		

Таблица 3. Анализ обобщающих показателей качества продукции.

Показатель	Прошлый год	Отчётный год	
		план	факт
Средневзвешенный балл качества продукции	0,8	0,85	0,85
Удельный вес, %:			
Новой продукции в общем объеме выпуска	30	30	35
Продукции высшей категории качества	85	90	85
Забракованной продукции	25	20	18
Сертифицированной продукции	100	100	100
Продукции соответствующей мировым стандартам	-	-	-
Экспортируемой продукции	-	-	-
Средний коэффициент сортности	-	-	-

Таблица 4. Допустимый размер добавки хлеба-брака в виде мочки, хлебной или сухарной крошки при приготовлении теста.

Вид изделия	Доза к массе муки, %		
	Хлеба в виде мочки	Хлебной крошки	Сухарной крошки
Хлеб из ржаной обойной муки	10	5	3
Хлеб из муки ржаной обдирной и сеяной, ржано-пшеничной, пшенично-ржаной и пшеничной обойной, из смеси муки ржаной и пшеничной сортовой, а также смеси муки пшеничной обойной и сортовой	5	3	2
Хлеб из пшеничной муки 2 сорта	2,5	3	2
Хлеб из пшеничной муки 1 сорта и смеси пшеничной муки 1 и 2 сортов	2	1	1,5
Хлеб из пшеничной муки высшего сорта	-	-	1
Булочные изделия из пшеничной муки 2 сорта	-	3	2
Булочные, сдобные и бараночные изделия из пшеничной муки 1 сорта	-	2	1,5
Булочные, сдобные и бараночные изделия из пшеничной муки высшего сорта	-	1,5	1
Сухарные изделия из пшеничной муки 1 и 2 сорта	-	5	2

Сухарные изделия из пшеничной муки высшего сорта		3	1,5
--	--	---	-----

Таблица 5. Анализ выполнения плана по ритмичности.

	Выпуск продукции		Уд. вес в общем объеме		Выполнение плана, %	V прод., зачтенной в выполнении плана
	План	Факт	План	Факт		
Декада						
Первая	32000	30000				
Вторая	32000	34200				
Третья	32000	36600				
За месяц	96000	100800				

К теме 7:

На основании нижеприведенных данных проанализировать затраты по элементам и статьям затрат, постоянные и переменные издержки. Проанализировать состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и провести анализ цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат.

Таблица 1. Анализ затрат по элементам.

Элементы затрат	За прошлый год		По плану на отчетный год		Фактически за отчетный год		Изменение фактических удел. весов по сравнению с	
	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	прошлым годом, %	планом, %
Материальные затраты	57527	29,60	66258	31,30	60753	30,40		
Затраты на оплату труда	49484	25,50	59627	28,20	55457	27,80		
Отчисления на социальные нужды	22602	11,60	22599	10,70	20335	10,20		

Амортизация основных фондов	19741	10,20	18252	8,60	17175	8,60		
Прочие затраты	44957	23,10	44949	21,20	46096	23,10		
Итого:								

Таблица 2. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям

№ п/п	Статьи затрат	Фактически выпущенная продукция, тыс. руб.		Отклонения от плана (+,-)		
		по плановой себест-ти	по фактической себест-ти	тыс.руб.	в процентах	
					к плановой статье	ко всей план. себест-ти
1	Сырье и материалы	43456	37865			
2	Возвратные отходы (вычитаются)	-96	-107			
3	Сырье и материалы за вычетом отходов	43360	37758			
4	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	19344	17134			
5	Топливо и энергия на технологические цели	1006	1024			
6	ИТОГО прямых материальных затрат					
7	Заработная плата основная производственных рабочих	46783	42424			
8	Заработная плата дополнительная производственных рабочих	8561	8545			

9	Отчисления на социальное страхование	23730	21353			
10	ИТОГО заработной платы прямой с отчислениями					
11	Расходы на подготовку и освоение производства	2561	2549			
12	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	10716	10329			
13	Цеховые расходы	13170	12873			
14	Общезаводские расходы	18420	18515			
15	ИТОГО расходов на обслуживание производства и управление					
16	Потери от брака	-	72	72	-	
17	Прочие производственные расходы	—	—	—	—	
18	Производственная себестоимость товарной продукции					
19	Внепроизводственные (коммерческие) расходы	15903	19554	3651		
20	Полная себестоимость товарной продукции					

Таблица 3. Затраты на рубль товарной продукции.

Наименование показателя	Сумма
Плановая себестоимость всей ТП, тыс.руб.	
Себестоимость всей выпущенной продукции:	
б) по фактической себестоимости, тыс.руб.	194321
а) по плановой себестоимости, тыс.руб.	192130

ТП в оптовых ценах предприятий:	
а) по плану, тыс.руб.	250066
б) фактически в ценах, принятых в плане, т.р.	235883
в) фактически в ценах, действовавший в отчетном году, тыс.руб.	237199
Затраты на рубль ТП по плану, коп.	
Затраты на рубль фактически выпущенной ТП:	
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент, коп.	
б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году, коп.	
в) фактически в ценах, принятых в плане, коп.	
г) фактически в оптовых ценах на готовую продукцию, принятых в плане, коп.	
Затраты на рубль ТП по отчету за прошлый год, коп.	

Таблица.4. Постатейный анализ расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Наименование статей	По плану, тыс.руб.	План в пересчете на фактический выпуск, тыс.руб.	Фактически, тыс.руб.	Отклонения (+,-), тыс.руб.
Амортизация оборудования и транспортных средств	2270	2270	2278	
Эксплуатация оборудования	1810	1786	1663	
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств	1971	1944	1938	
Внутризаводское перемещение грузов	755	745	867	
Износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений	1693	1670	1357	
Прочие расходы	2217	2187	2226	

Всего расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования за отчетный период				
---	--	--	--	--

Таблица 5. Анализ динамики расходов на обслуживание производства и управление.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год			
	тыс. руб.	к чистой продукции, %	план		фактически	
			тыс. руб.	к чистой продукции, %	тыс. руб.	к чистой продукции, %
Нормативно чистая продукция	64764	100,00	70800	100,00	69844	100,00
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	11001	17,00	10716	15,10	10329	14,80
Цеховые расходы	12125	18,70	13170	18,60	12873	18,40
Общезаводские расходы	17000	26,20	18420	26,00	18515	26,50
ИТОГО расходов по обслуживанию производства и управлению						

К теме 8:

по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли, рассчитать показатели рентабельности и прибыли, провести факторный анализ этих показателей, анализ капитала предприятия и капитальных вложений, сделать выводы.

К теме 9:

по публикуемой отчетности одного из предприятий (на усмотрение студента) провести анализ финансовой структуры баланса, источников финансирования внеоборотных и текущих активов. Определить сумму собственного оборотного капитала и его долю в формировании текущих активов. Провести факторный анализ изменения его величины. Оценить производственно-финансовый леверидж. Проанализировать запас финансовой устойчивости (зоны безубыточности) предприятия. Аналитическим и графическим способами определить порог рентабельности и запас финансовой устойчивости предприятия. Провести их факторный анализ. Проанализировать платежеспособность предприятия на основе показателей ликвидности баланса. Провести оценку платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств. Дать общую оценку финансового состояния предприятия. Сделать выводы по результатам их анализа.

Процедура оценивания: каждая правильно решенная задача оценивается в диапазоне – 2-5 баллов в зависимости от сложности расчетов конкретной задачи

Тестовые материалы

Важными в методическом плане на семинарских занятиях и в самостоятельной работе являются проводимые преподавателем контрольные срезы оценки знаний с использованием тестовых заданий, которые позволяют сделать выводы об эффективности занятий с учащимися, что в итоге повышает интерес к овладению знаниями.

Решение тестовых заданий является важным методическим приемом для закрепления и осмысления, полученных бакалаврами знаний по изучаемому предмету.

БАНК ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Общее количество тестовых заданий в базе – 100

Структура базы тестовых заданий по основным разделам дисциплины

№ п/п	Наименование темы	Номера тестовых заданий в базе
1.	Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности	1-4
2.	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	5-10
3.	Анализ использования основных фондов предприятия	11-23
4.	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	24-25
5.	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	26-39
6.	Анализ производства и реализации продукции предприятия	40-47
7.	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	48-68
8.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	69-82
9.	Анализ финансового состояния предприятия	83-100
	Всего	100

Тестовые задания размещены в электронном курсе по дисциплине - <https://edu.gup.ru/course/view.php?id=592>

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие и происхождение экономического анализа и диагностики.
2. Предмет и содержание анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
3. Принципы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Основные задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Виды анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
6. Понятие и принципы системы экономической информации: понятие, принципы, общая характеристика.
7. Общая характеристика системы экономической информации

8. Понятие и виды источников экономической информации для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
9. Взаимосвязь источников информации с видами экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
10. Классификация аналитических показателей.
11. Подготовка исходных аналитических данных для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
12. Организация аналитико-диагностической работы на предприятии.
13. Понятие и содержание моделирования экономических систем.
14. Классификация экономико-математических моделей.
15. Требования, предъявляемые к аналитическим моделям.
16. Принципы формирования аналитических моделей
17. Этапы процесса моделирования
18. Методы экономического анализа
19. Понятие традиционных методов экономического анализа
20. Содержание традиционных методов экономического анализа
21. Понятие и задачи факторного анализа
22. Классификация факторного анализа
23. Индексный метод факторного анализа
24. Метод цепных подстановок
25. Метод абсолютных разниц
26. Методы факторного анализа для аддитивных моделей.
27. Методы факторного анализа (интегральный 2-х и 3-х факторный).
28. Цели, задачи, принципы и методики проведения экспресс-анализа финансовой отчетности предприятия (организации)

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Понятие и происхождение экономического анализа и диагностики.
2. Предмет, содержание, принципы и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
3. Виды анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Система экономической информации: понятие, принципы, общая характеристика.
5. Источники экономической информации: понятие, виды, их взаимосвязь с видами экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
6. Цели, задачи, принципы и методики проведения экспресс-анализа финансовой отчетности предприятия (организации).
7. Классификация аналитических показателей.
8. Подготовка исходных аналитических данных для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
9. Организация аналитико-диагностической работы на предприятии.
10. Понятие и содержание моделирования экономических систем.
11. Классификация экономико-математических моделей.
12. Требования, предъявляемые к аналитическим моделям.
13. Принципы формирования аналитических моделей и этапы процесса моделирования.
14. Методы экономического анализа: понятие, место в системе познания и классификация.
15. Традиционные методы экономического анализа: понятие, содержание.
16. Факторный анализ: понятие, классификация, задачи.
17. Методы факторного анализа (индексный).
18. Методы факторного анализа (цепных подстановок).

19. Методы факторного анализа (абсолютных разниц).
20. Методы факторного анализа для аддитивных моделей.
21. Методы факторного анализа (интегральный 2-х и 3-х факторный).
22. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия: понятие, основные задачи, содержание.
23. Анализ и оценка имущественного положения и капитала, вложенного в имущество предприятия.
24. Признаки «хорошего» баланса и их интерпретация с точки зрения характеристики финансового состояния предприятия (организации).
25. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и эффективности их использования.
26. анализ деловой активности предприятия (организации).
27. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия.
28. Анализ и диагностика платежеспособности и ликвидности предприятия.
29. Оценка структуры баланса и признание предприятия неплатежеспособным (в соответствии с методикой, официально принятой в России).
30. Методы диагностики риска банкротства предприятия в странах с развитой рыночной экономикой.
31. Анализ основных фондов предприятия (организации).
32. Анализ материальных ресурсов предприятия (организации).
33. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
34. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.
35. Анализ фонда заработной платы работников предприятия.
36. Анализ производства и реализации продукции.
37. Анализ прибыли: содержание, цель, задачи и источники информации.
38. Оценка состава, динамики и структуры балансовой прибыли.
39. Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг при расчете затрат по полной себестоимости.
40. Анализ прибыли от прочих видов деятельности предприятия.
41. Анализ использования прибыли.
42. Анализ рентабельности продаж.
43. Анализ рентабельности продукции (услуг).
44. Анализ рентабельности хозяйственных ресурсов.
45. Методика определения и анализа уровней производственного, финансового и производственно-финансового левериджа.
46. Анализ запаса финансовой устойчивости (зоны безубыточности) предприятия.
47. Анализ вероятности банкротства предприятия. Зарубежные методики.
48. Анализ вероятности банкротства предприятия . российская методика.
49. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
50. Методика сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия

ГЛОССАРИЙ

Активы - статьи баланса, отражающие состав и размещение хозяйственных средств предприятия (основного и оборотного капитала) в денежной оценке на определенную дату
Акционерное общество (АО) — хозяйственная организация, сохозяевами которой может быть большое число владельцев денежных средств, каждый из которых получает право на часть ее имущества и прибылей, но отвечает по ее обязательствам только в пределах сумм, потраченных некогда на покупку акций.

Акция — ценная бумага, выдаваемая инвестору в обмен на полученные от него денежные средства для развития фирмы и подтверждающая его права как совладельца имущества фирмы и ее будущих доходов.

Амортизация - процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их износа на производимый с их помощью продукт

Анализ - расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы. В диалектике анализ выступает в единстве с понятием «синтез» - соединение ранее расчлененных элементов для изучения объекта в единое целое, дающее полное представление об объекте с учетом особенностей каждого элемент.

Анализ отклонений (дисперсионный анализ) - анализ и исследование причин отклонений фактических затрат от нормативных. Отклонение считается благоприятным, если величина фактических затрат меньше величины нормативных затрат; оно неблагоприятно, если фактические затраты превышают величину нормативных затрат. Неблагоприятные отклонения нуждаются в дальнейшем исследовании причин своего возникновения.

Анализ факторный - анализ влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), т. е. заключающимся в раздроблении результативного показателя на составные части, так и обратным (синтез), когда отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель.

Арендная плата - вознаграждение, взимаемое арендодателем с арендатора за сданное во временное пользование имущество, помещение или землю. Величина арендной платы включает в себя амортизационные отчисления от стоимости арендованного имущества и часть дохода от использования имущества, устанавливаемую на договорной основе, но, как правило, не ниже банковского процента

Бизнес-план – краткое, точное, доступное и понятное описание предполагаемого бизнеса, важнейший инструмент при рассмотрении большого количества различных ситуаций, позволяющий выбрать наиболее перспективный желаемый результат и определить средства для его достижения. Бизнес-план является документом, позволяющим управлять бизнесом, поэтому его можно представить как неотъемлемый элемент стратегического планирования и как руководство для исполнения и контроля. Можно рассматривать бизнес-план и как сам процесс планирования, и как инструмент внутрифирменного управления.

Бухгалтерская отчетность - единая система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по результатам отчетного периода и по состоянию на отчетную дату по установленным формам

Бухгалтерская прибыль — разница между выручкой от реализации и бухгалтерскими затратами фирмы.

Бухгалтерские затраты — затраты, связанные с использованием на нужды фирмы ресурсов, приобретенных ею у других фирм или граждан.

Валюта баланса - сумма активов или пассивов бухгалтерского баланса.

Выручка от продажи - доход, полученный от продажи продукта за определенный период.

Группировка - выделение среди изучаемых явлений характерных групп и подгрупп по тем или иным признакам.

Дебиторская задолженность - сумма счетов к получению; форма временного отвлечения средств из оборота предприятия, возникшего в результате поставки товаров, работ или услуг в кредит

Запасы - объем ресурсов производства, который фирма хранит на своих складах до момента, когда они потребуются для производства товаров или услуг.

Капитал - источники формирования средств организации.

Капитал заемный - долгосрочные и краткосрочные обязательства организации перед третьими лицами.

Капитал собственный - обязательства организации перед ее собственниками. К собственному капиталу условно можно отнести капитал и резервы.

Конкурентоспособность - способность товара или услуги обеспечивать коммерческий успех на определенном рынке в условиях действия конкурентов.

Кредиторская задолженность - задолженность, возникающая при расчетах с поставщиками и другими кредиторами; временное использование в денежном обороте средств кредиторов

Кредитоспособность - наличие предпосылок для получения кредита, способность возвратить его.

Критический объем продаж (точка безубыточности, порог рентабельности) - объем продукции, доходы, от продажи которого покрывают совокупные издержки и финансовый результат равен нулю.

Лeverидж (дословно «рычаг») - некоторый фактор, небольшое изменение которого может привести к существенным изменениям результативных показателей.

Ликвидность - способность актива трансформироваться в денежные средства.

Ликвидность организации - соотношение величины задолженности фирмы и ее ликвидных средств.

Ликвидные средства - легко реализуемые ценности организации (векселя, ценные бумаги и т.д.).

Ликвидность активов - скорость (время) превращения активов в денежные средства.

Ликвидность баланса - степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Маржинальные (предельные) затраты - реальная сумма затрат, в которую обходится изготовление каждой дополнительной единицы продукции.

Несостоятельность (банкротство) предприятия - неспособность удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг) в связи с превышением денежной суммы обязательств должника над стоимостью его имущества.

Объект экономического анализа - субъект хозяйствования (предприятие, фирма, концерн, банк, организация и др.), а также конкретные финансово-экономические показатели (ликвидность, рентабельность и др.).

Обязательства — действия, которые должник должен совершить в пользу кредитора, например передать имущество, выполнить определенную работу или выплатить оговоренную сумму денег.

Переменные затраты — затраты, которые можно изменить в краткосрочном периоде и которые поэтому растут (сокращаются) при любом увеличении (уменьшении) объемов производства.

Переменные издержки – издержки, зависящие от количества произведенной продукции (например, затраты на материалы).

Платежеспособность - сигнальный показатель, в котором проявляется финансовое состояние организации, ее способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет и во внебюджетные фонды.

Постоянные затраты — затраты, которые нельзя изменить в краткосрочном периоде и которые поэтому остаются одними и теми же при небольших изменениях объемов производства товаров или услуг.

Постоянные издержки – часть издержек, которые не зависят от объемов производства (например, плата за аренду помещения).

Поток денежных средств - 1) приход денежных средств минус расход денежных средств по данной операции или активу за данный период. Понятия приток денежных средств» и «отток денежных средств» часто взаимозаменяются; 2) денежная стоимость от ожидаемых доходов и расходов по проекту. Она может образовываться в результате экономии денежных средств при их расходовании или выступать в виде разницы между выраженными в долларах дополнительными поступлениями и дополнительными выплатами заданный период времени.

Прибыль — разница между выручкой от продаж товаров или услуг и затратами, необходимыми для производства и организации продажи этих товаров и услуг.

Прибыль бухгалтерская - положительная разница между доходами организации и ее расходами.

Прибыль маргинальная - положительная разница между выручкой от продаж и переменными затратами. В форме № 2 имеется тождественный показатель «валовая прибыль», который определяется как разница между выручкой от продаж и себестоимостью проданных товаров (работ, услуг).

Прибыль операционная - прибыль до вычета процентов и налогов. В российской практике показатель «прибыль от продаж».

Прибыль чистая - прибыль, полученная от всех видов деятельности за исключением всех видов расходов и доступная для распределения среди собственников.

Прибыль экономическая - прирост капитала собственников, имевший место в отчетном периоде.

Рентабельность - показатель, определяемый как отношение финансового результата к средству его достижения.

Себестоимость продукции - выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и реализацию продукции.

Системный анализ - совокупность методов и средств исследования сложных экономических объектов и процессов.

Современный факторный анализ - направление многомерного статистического анализа, которое позволяет выявить внутренние, непосредственно неизмеримые переменные (факторы) между коррелирующими показателями хозяйственной деятельности. Различают два основных метода современного факторного анализа: метод главных компонент и классический факторный анализ.

Средние затраты — затраты на изготовление единицы продукции, получаемые делением общей суммы затрат за определенный период на объем изготовленной за этот период продукции.

Ставка заработной платы — денежная сумма, выплачиваемая работнику за трудовые услуги, оказанные им в течение определенного периода (часа, смены или месяца) или необходимые для выполнения определенного объема работы (например, изготовления одной детали).

Стоимость — денежная сумма, которая уплачена при покупке и может быть получена при продаже определенного объема товаров и услуг.

Фондоотдача — отношение стоимости годового объема продаж продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств.

Фондоёмкость - показатель, обратный фондоотдаче.

Функционально-стоимостной анализ (ФСА) - методология комплексного системного исследования функций объекта, направленная на обеспечение общественно необходимых потребительских свойств объектов при минимальных затратах на всех стадиях его жизненного цикла.

Функциональный учет затрат (АВС) - метод калькуляции затрат, при котором затраты в первую очередь отслеживаются относительно производственных функций и только потом — относительно видов продукции. В этом методе накладные расходы объединяются в группировки накладных расходов, каждая из которых характеризуется носителем издержек, отличным от других. Для каждой группировки затрат и для каждого носителя издержек определяется заданная ставка накладных расходов. В итоге благодаря такому методу возрастает точность учета затрат на производство продукции.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Основной целью изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» является формирование у студентов основных понятий и представлений о методологии анализа и диагностики различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций социально-культурной сферы в условиях рыночной экономики

Учебная дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» - профессиональная дисциплина федерального государственного образовательного стандарта всех направлений «Экономика» первого уровня высшего профессионального образования **бакалавриата**.

Форма промежуточного контроля знаний – **зачет, защита курсовой работы, экзамен.**

Лекционное занятие — это систематическое, последовательное, устное изложение лектором учебного материала. Занятие «лекция» носит, прежде всего, обзорный характер, охватывая весь круг выносимых на изучение учебных вопросов. При проведении такого типа занятий очень важно живое слово лектора, его педагогическое мастерство как педагога, который дает студентам информационную базу. Лекции являются важной формой передачи преподавателем студентам общетеоретических знаний.

Лекции, как правило, читаются не по всем, а по наиболее сложным темам курса, не дублируют учебники, а содержат новейшие научные данные и примеры, которых может не быть в учебных пособиях. Для лучшего усвоения материала на лекционных занятиях целесообразно предварительно перед лекцией ознакомиться с положениями лекционной темы в конспекте лекций, содержащемся в данном учебно-методическом пособии либо в рекомендуемых учебниках.

Семинарские занятия — другая важная форма учебного процесса. Они способствуют закреплению и углублению знаний, полученных студентами на лекциях и в результате самостоятельной работы над научной и учебной литературой и нормативными источниками. Они призваны развивать самостоятельность мышления, умение делать выводы, связывать теоретические положения с практикой, формировать профессиональное сознание. На занятиях вырабатываются необходимые каждому бакалавру навыки и умения публично выступать, логика доказывания, культура профессиональной речи. Кроме того, семинары — это средство контроля преподавателей за самостоятельной работой студентов, они непосредственно влияют на уровень подготовки к итоговым формам отчетности — зачетам и экзаменам. В выступлении на семинарском занятии должны содержаться следующие элементы:

- четкое формулирование соответствующего теоретического положения в виде развернутого определения;
- приведение и раскрытие основных черт, признаков, значения и роли изучаемого явления или доказательства определенного теоретического положения;
- подкрепление теоретических положений конкретными фактами экономической действительности, примерами из практики.

Для качественного и эффективного изучения дисциплины необходимо овладение навыками работы с книгой, воспитание в себе стремления и привычки получать новые знания из научной и иной специальной литературы. Без этих качеств не может быть настоящего специалиста ни в одной области деятельности.

Читать и изучать, следует, прежде всего, то, что рекомендуется к каждой теме программой, планом семинарских занятий, перечнем рекомендуемой литературы.

Когда студент приступает к самостоятельной работе, то он должен проявить инициативу в поиске специальных источников. Многие новейшие научные положения появляются, прежде всего, в статьях, опубликованных в журналах.

Надо иметь в виду, что в каждом последнем номере издаваемых журналов публикуется библиография всех статей, напечатанных за год, это облегчает поиск нужных научных публикаций.

Работа с научной литературой, в конечном счете, должна привести к выработке у студента умения самостоятельно размышлять о предмете и объекте изучения, которое должно проявляться:

- в ясном и отчетливом понимании основных понятий и суждений, содержащихся в публикации, разработке доказательств, подтверждающих истинность тех или иных положений;
- в понимании студентами обоснованности и целесообразности, приводимых в книге и статье примеров, поясняющих доказательства и выводы автора. При этом будет уместно, если студент самостоятельно приведет дополнительные примеры к этим выводам;
- в отделении основных положений от дополнительных, второстепенных сведений;
- в способности студента критически разобраться в содержании публикации, определить свое отношение к ней в целом, дать ей общую оценку, характеристику.

Другим важнейшим методическим приемом в учебном процессе является самостоятельная работа студента.

Самостоятельная работа в высшем учебном заведении, является важной организационной формой индивидуального изучения студентами программного материала. Эти слова особенно актуальны в наше время, когда в педагогике высококвалифицированных специалистов широко используется дистанционное обучение, предполагающее значительную самостоятельную работу студента на основе рекомендаций преподавателя.

В современных условиях дидактическое значение самостоятельной подготовки неизмеримо возрастает, а ее цели состоят в том, чтобы:

- повысить ответственность самих обучаемых за свою профессиональную подготовку, сформировать в себе личностные и профессионально-деловые качества;
- научить студентов самостоятельно приобретать знания, формировать навыки и умения, необходимы для профессиональной деятельности;
- развивать в себе самостоятельность в организации, планировании и выполнении заданий, определяемых учебным планом и указаниями преподавателя.

Достигнуть этих целей в ходе самостоятельной работы при изучении дисциплины возможно только при хорошей личной организации своего учебного труда, умении использовать все резервы имеющегося времени и подчинить их профессиональной подготовке.

Самостоятельная работа как метод обучения включает:

- изучение и конспектирование обязательной литературы в соответствии с программой дисциплины;
- ознакомление с литературой, рекомендованной в качестве дополнительной;
- изучение и осмысление специальной терминологии и понятий;
- сбор материала и написание контрольных, конкурсных и дипломных работ;
- изучение указанной литературы для подготовки к промежуточному контролю.
- основными компонентами содержания данного вида работы являются:
- творческое изучение учебных пособий и научной литературы;
- умелое конспектирование;

- участие в различных формах учебного процесса, научных конференциях, в работе кружков и т. д.;
- получение консультаций у преподавателя по отдельным проблемам курса;
- получение информации и опыта о работе профессионалов в процессе производственно-учебной практики;
- знакомство с литературой при формировании своей личной библиотеки и др.

Данный комплекс рекомендаций позволяет студентам овладеть многими важными приемами самостоятельной работы и успешно использовать их при подготовке контрольных по дисциплине.

Важнейшей формой учебной отчетности студента является **курсовая работа**. Выполнение курсовой работы является промежуточной формой отчетности по изучаемой дисциплине и преследует цель лишь оценить способность студента к самостоятельному поиску источников, формированию содержания и его письменного изложения по указанной проблеме. Это важная составляющая изучения дисциплины, а также эффективная форма контроля знаний. При заочном обучении она выступает как обязательная, основная форма самостоятельной работы. В курсовой работе (в соответствии с учебным планом) студент обязан самостоятельно глубоко разобраться в изучаемых проблемах, усвоить суть темы, уяснить ее содержание и только затем письменно представить свою отчетную работу.

Выполнение курсовой работы является одним из условий допуска студента к сдаче экзамена. Работа должна соответствовать установленным требованиям, то есть в ней должны быть раскрыты все проблемы, определенные темой. Для этого студент обязан самостоятельно проанализировать первоисточники и дать исчерпывающие ответы на вопросы темы. Курсовая работа — серьезное учебное задание, и чтобы написать ее как следует, необходимо использовать те первоисточники и учебные пособия, которые позволяют полнее разобраться в проблеме. Студент должен регулярно работать в университетской и городской библиотеке, вдумчиво конспектировать лекции преподавателей.

При написании курсовой работы следует обращать особое внимание на грамотное использование терминологии. При употреблении впервые тех или иных терминов и понятий следует давать их определения либо в самом тексте, либо в сносках.

Приступая к курсовой работе, требуется сначала ознакомиться с имеющейся литературой по теме, изучить первоисточники и составить план. Здесь, в отличие от курсовой работы, план предполагает рассмотрение одной, причем довольно широкой, проблемы, и он может состоять из двух-трех вопросов. Минимальное количество первоисточников, привлекаемых для написания курсовой работы — пять наименований.

Контрольные работы могут выступать как дополнительные (вспомогательные) учебные формы отчетности студента, которые осуществляются в ходе семинарских (практических) занятий (в конце) и проводятся максимум в течение 10-15 минут. Преподаватель может заранее объявить о предстоящей работе и предложить примерный перечень тем, то есть сориентировать студентов на работу по более широкому кругу вопросов. Таким образом, студентам дается возможность лишней раз обратиться к учебному материалу и более качественно подготовиться к выполнению контрольной работы.

Как правило, контрольные работы по дисциплине сугубо индивидуальны, то есть их тематика персонифицирована. Однако в отдельных случаях темы контрольных работ могут быть адресованы и сразу нескольким студентам, и группе в целом. Таким приемом преподаватель выявляет степень усвоения какой-то важной учебной проблемы и определяет необходимость проведения дополнительных занятий по какой-либо теме. В настоящее время используется методика компьютерного тестирования знаний студентов

по дисциплинам, в результате чего появится возможность быстро проверять знания по наиболее важным темам и объективно оценивать их.

Студенту следует письменно (предельно кратко) очертить те вопросы (полностью или частично), которые поставлены автором в монографическом исследовании; при изложении их следует указывать страницы источника.

Особую инновационность в методическом плане при преподавании дисциплины представляют ролевые и деловые игры как форма коллективной деятельности педагога и студентов при проведении семинарских занятий.

Важными в методическом плане на семинарских занятиях являются проводимые **тестовые опросы** и решение задач, которые содействуют превращению знаний в глубокие убеждения, дают простор для развития творческо-эмоциональной сферы, позволяют сделать выводы об эффективности занятий с учащимися, что в итоге повышает интерес к овладению знаниями.

Только сочетая дидактически и органически все методические способы и приемы в их диалектическом единстве и взаимосвязи мы можем добиться должного уяснения учебного материала со стороны студентов.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема занятия	Виды учебных занятий	Способы учебной деятельности	Методы обучения, формы педагогического общения	Средства обучения	Формы контроля
Тема 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Лекции / семинары	Коллективный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия)	печатные электронные презентации	Устные ответы студентов на вопросы преподавателя по теме
Тема 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы:	Печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач

			<ul style="list-style-type: none"> - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач 		
Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	<p>метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод</p> <p>Формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач 	печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач
Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	<p>метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод</p> <p>Формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач 	печатные электронные	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач	печатные электронные	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач
Тема. 6. Анализ производства и реализации продукции предприятия	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач	печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач
Тема 7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог	печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач

			(преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач		
Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности деятельности предприятия	Лекции / семинары	Коллективный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач	печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач
Тема 9. Анализ эффективности использования капитала и источников финансирования деятельности предприятия	Лекции / семинары	Коллективный/ индивидуальный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач	печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач
Тема 10. Анализ	Лекции / семинары	Коллективно-индивидуальный	метод - объяснительно-	печатные электронные	Опрос, дискуссия,

финансового состояния предприятия			иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач	презентации	доклады (сообщения), тестирование, решение задач
Тема 11. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства	Лекции / семинары	Коллективный, индивидуальный	метод - объяснительно-иллюстративный форма общения – монолог с элементами диалога, Дискуссионный метод Формы: - диалог (преподаватель – студенты) - полилог (дискуссия), индивидуальная деятельность студента – решение задач	Печатные электронные презентации	Опрос, дискуссия, доклады (сообщения), тестирование, решение задач

Тематический план изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)»

Год набора: с 2021 **Форма обучения** – очная

Наименование разделов и тем	Всего	Трудоемкость по дисциплине					СРС	Формируемые компетенции
		контакт т. работа	в т.ч.					
			лекции и	лаб. работ ы	прак т./ сем			
РАЗДЕЛ I. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)								
Тема 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	19	8	4		4	11	ПК-2	
Тема 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	26	14	6		8	12	ПК-2	
РАЗДЕЛ II. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)								
Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия	22	12	4		8	10	ПК-2	
Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия	22	10	4		6	12	ПК-2	
Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы	24	12	6		6	12	ПК-2	
Тема 6. Анализ производства и реализации продукции предприятия	28	16	6		10	12	ПК-2	
Тема 7. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	20	10	4		6	10	ПК-2	
РАЗДЕЛ III. Финансовый анализ								
Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности и рентабельности деятельности предприятия	26	16	8		8	10	ПК-2	
Тема 9. Анализ эффективности использования капитала и источников финансирования деятельности предприятия	22	14	6		8	8	ПК-2	
Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия	22	14	6		8	8	ПК-2	
Тема 11. Анализ и диагностика финансовой устойчивости предприятия и оценка вероятности его банкротства	30	20	10		10	10	ПК-2	
Контроль	27	27						
Итого по дисциплине	288	173	64		82	115		
Зачетных единиц	8							

Тематический план изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)»

Год набора: 2021 Форма обучения – очно- заочная

Наименование разделов и тем	Всего	Трудоемкость по дисциплине				СРС	Формируемые компетенции
		контакт т. работа	в т.ч.				
			лекции и	лаб. работы	практ т./ сем		
РАЗДЕЛ I. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)	80	20	10		10	60	ПК-2
РАЗДЕЛ II. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)	80	20	10		10	60	ПК-2
РАЗДЕЛ III. Финансовый анализ	101	20	10		10	81	
Контроль	27	27					
Итого по дисциплине	288	87	30		30	201	
Зачетных единиц	8						

Тематический план изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)»

Год набора: 2021 Форма обучения – заочная

Наименование разделов и тем	Всего	Трудоемкость по дисциплине				СРС	Формируемые компетенции
		контакт т. работа	в т.ч.				
			лекции и	лаб. работы	практ т./ сем		
РАЗДЕЛ I. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)	96	6	3		3	90	ПК-2
РАЗДЕЛ II. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (организации)	98	8	4		4	90	ПК-2
РАЗДЕЛ III. Финансовый анализ	85	6	3		3	79	
Контроль	9	9					
Итого по дисциплине	288	29	10		10	259	
Зачетных единиц	8						