

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

СОГЛАСОВАНО
Директор института заочного обучения

М.Н. Нестеров
« 22 » декабря 2015 г.


УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Ю.А. Дорошенко
« 22 » декабря 2015 г.


РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
предприятия

направление подготовки:
38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):
38.03.01-09 Экономика предприятий и организаций

Квалификация
бакалавр

Форма обучения
заочная

Институт: Экономики и менеджмента

Кафедра: Бухгалтерского учета и аудита


Белгород – 2015

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327;
- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, введенного в действие в 2015 году;
- профиля 38.03.01-09 Экономика предприятий и организаций, введенного в действие в 2015 году.

Составитель: канд. экон. наук, доцент  (О.Б. Бендерская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)


Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой Экономики и организации производства

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (А.А. Рудычев)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

« 17 » декабря 2015 г.


Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 17 » декабря 2015 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

« 21 » 12 2015 г., протокол № 4

Председатель: канд. экон. наук, профессор  (В.В. Выборнова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции			Требования к результатам обучения
№	Код компетенции	Компетенция	
Общепрофессиональные			
1	ОПК-3	способность вы- брать инструмен- тальные средства для обработки эконо- мических дан- ных в соответствии с поставленной за- дачей, проанализи- ровать результаты расчетов и обосно- вать полученные выводы	В результате освоения дисциплины обучающийся должен Знать: – инструментарий решения основных типов экономических задач. Уметь: – правильно понимать экономические ситуа- ции и представлять их в формализованном виде; – подготовить исходные данные и представить результаты решения задачи. Владеть: – приемами анализа и синтеза; индукции и де- дукции; другими приемами, необходимыми для оценки полученных результатов и обоснования выводов.
Профессиональные			
2	ПК-2	способность на ос- нове типовых ме- тодик и действующей нормативно- правовой базы рас- считать экономиче- ские и социально- экономические по- казатели, характе- ризующие деятель- ность хозяйствую- щих субъектов	В результате освоения дисциплины обучающийся должен Знать: – нормативно-правовую базу, регулирую- щую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; – информационные источники и показатели анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; – методы и методики проведения анализа и ди- агностики. Уметь: – формулировать задачи анализа различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выбирать конкретные методы их решения; – организовать проведение анализа и диагно- стики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Владеть: – навыками подготовки необходимой для решения аналитических задач исходной инфор- мации; – методикой анализа и диагностики всех ос- новных аспектов финансово-хозяйственной дея- тельности предприятия.
3	ПК-11	способность крити- чески оценить предлагаемые ва- рианты управлен- ческих решений и	В результате освоения дисциплины обучающийся должен Знать: – критерии социально-экономической эффек- тивности принимаемых управленческих реше-

	разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	ний; – методы выявления резервов повышения эффективности экономического управления предприятием; – методы оценки рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых управленческих решений. Уметь: – прогнозировать финансовое состояние и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия; – обосновать по результатам проведенного анализа предложения по оптимизации управленческих решений. Владеть: – приемами обобщения результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оценки эффективности управления.
--	---	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины основывается и является логическим продолжением следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Экономика предприятия (организации)
2	Статистика
3	Бухгалтерский учет

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Финансовое планирование и прогнозирование
2	Управление проектами

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зач. единиц, 216 часов

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 7	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	216	19	197
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	22	2	20
лекции	12	2	10
лабораторные	–	–	–
практические	10	–	10
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	194	17	177
Курсовой проект	–	–	–
Курсовая работа	36	–	36
Расчетно-графическое задания	–	–	–
Индивидуальное домашнее задание	–	–	–
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	122	17	105
Форма промежуточной аттестации (экзамен)	36	–	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Наименование тем, их содержание и объем

Курс 4 Семестр № 7

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия (АДФХДП)					
1	Понятие экономического анализа; АДФХДП как одна из его разновидностей. Роль и задачи АДФХДП в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Объект, предмет и субъекты АДФХДП. Сущность диагностики деятельности предприятия. Система методов экономического анализа и его методика. Разновидности АДФХДП, их особенности. Процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подсистемы. Производственный и финансовый анализ как разделы АДФХДП. Система АДФХДП. Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АДФХДП. Формализованные и неформализованные методы экономического анализа.	1	–	–	16
	ИТОГО:	1	–	–	16

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
2. Анализ финансового состояния предприятия					
1	Понятие финансового состояния предприятия. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния. Система финансового анализа.	1	–	–	1
	ИТОГО:	1	–	–	1
	ВСЕГО:	2	–	–	17

Курс 4 Семестр № 8

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
2. Анализ финансового состояния предприятия					
1	Анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия. Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.	1	2	–	7
2	Оценка финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Анализ оборачиваемости средств предприятия.	2	2	–	8
	ИТОГО:	3	4	–	15
3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия					
1	Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Механизм формирования прибыли организации; оценка ее состава, структуры и динамики. Анализ использования прибыли. Система показателей рентабельности. Особенности определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности. Запас безубыточности и его использование в оценке финансовой устойчивости предприятия.	2	2	–	14
	ИТОГО:	2	2	–	14

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
4. Анализ продукции (работ, услуг) предприятия					
1	Задачи анализа производства и продаж продукции. Характеристики продукции: объем, структура, качество, ритмичность производства и продаж. Показатели объема продукции. Анализ и управление объемом производства и продаж. Основы анализа структуры и ассортимента, качества продукции и ритмичности процессов производства и продаж продукции.	1	1	–	15
	ИТОГО:	1	1	–	15
5. Анализ производственных ресурсов предприятия					
1	Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа. Анализ основных фондов (средств) предприятия. Анализ трудовых ресурсов. Анализ материальных ресурсов производства.	1	1	–	21
	ИТОГО:	1	1	–	21
6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия					
1	Цели, задачи, информационные источники и основные показатели анализа себестоимости продукции. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции, и ее использование в анализе. Анализ показателей себестоимости.	1	1	–	15
	ИТОГО:	1	1	–	15
7. Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения					
1	Критерии оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Система показателей интенсификации и эффективности производства. Понятие и классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Методы поиска и подсчета резервов.	1	1	–	10
	ИТОГО:	1	1	–	10
8. Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика потенциала предприятия					
1	Понятие и составляющие технико-организационного уровня предприятия. Оценка научно-технического уровня производства и его развития. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления хозяй-	1	–	–	15

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	ственной деятельностью предприятия. Диагностика кадрового, научно-технического, производственного и финансового потенциала предприятия.				
	ИТОГО:	1	–	–	15
	ВСЕГО:	10	10	–	105

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) Занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 8				
1	Анализ финансового состояния предприятия	Анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия. Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.	2	4
2		Оценка финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Анализ оборачиваемости средств предприятия.	2	4
3	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Механизм формирования прибыли организации; оценка ее состава, структуры и динамики. Анализ использования прибыли. Система показателей рентабельности. Особенности определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности. Запас безубыточности и его использование в оценке финансовой устойчивости предприятия.	2	7
4	Анализ продукции (работ, услуг) предприятия. Анализ производственных ресурсов предприятия	Анализ продукции (работ, услуг) предприятия. Анализ производственных ресурсов предприятия.	2	18
5	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия. Анализ эффективности деятельности	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия. Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения.	2	12

	предприятия и резервов ее повышения			
			ИТОГО:	10 45

4.3. Содержание лабораторных занятий

Учебным планом не предусмотрены.

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1.	Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Понятие экономического анализа. Место АДФХДП в системе видов экономического анализа.
2.		Предмет, объект и субъекты АДФХДП.
3.		Задачи АДФХДП и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Сущность диагностики деятельности предприятия.
4.		Система методов экономического анализа.
5.		Методика АДФХДП.
6.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности предварительного и последующего АДФХДП.
7.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности внешнего и внутреннего АДФХДП.
8.		Категории субъектов внешнего и внутреннего АДФХДП.
9.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности комплексного и тематического АДФХДП.
10.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности сплошного и выборочного АДФХДП.
11.		Разновидности АДФХДП по методам проведения.
12.		Разновидности АДФХДП по методикам проведения.
13.		Разновидности АДФХДП по исследуемым подсистемам предприятия.
14.		Процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подсистемы. Разделы АДФХДП.
15.		Система анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
16.		Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АДФХДП.
17.		Неформализованные методы экономического анализа.
18.		Формализованные методы экономического анализа.

19.	Анализ финансового состояния предприятия	Понятие, задачи и разделы финансового анализа.
20.		Финансовое состояние предприятия: понятие, факторы формирования и проявления.
21.		Понятие и назначение аналитического баланса.
22.		Анализ состояния источников капитала предприятия.
23.		Анализ состояния активов предприятия.
24.		Оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
25.		Оценка финансовой устойчивости предприятия по обеспеченности запасов источниками финансирования.
26.		Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия.
27.		Оценка коэффициентов платежеспособности предприятия.
28.		Анализ оборачиваемости средств и ее влияние на финансовое состояние предприятия.
29.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Механизм формирования конечного финансового результата предприятия. Анализ состава, структуры и динамики прибылей (убытков).
30.		Анализ использования прибыли и оценка перспектив экономического роста.
31.		Система показателей рентабельности предприятия.
32.		Аналитический способ определения условий безубыточности и запаса финансовой устойчивости предприятия.
33.		Графический способ определения условий безубыточности и запаса финансовой устойчивости предприятия.
34.		Оценка финансовой устойчивости предприятия с учетом запаса безубыточности.
35.	Анализ продукции (работ, услуг) предприятия	Понятие и состав задач производственного анализа.
36.		Анализ продукции по объему и структуре.
37.		Анализ качества производимой продукции.
38.		Анализ ритмичности процессов производства и продаж продукции.
39.	Анализ производственных ресурсов предприятия	Понятие факторов производства и задачи их анализа.
40.		Анализ материальных ресурсов производства.
41.		Оценка структуры и технического состояния основных фондов предприятия.
42.		Анализ использования основных фондов предприятия.
43.		Анализ трудовых ресурсов предприятия.
44.		Анализ уровня оплаты труда и использования фонда оплаты труда.
45.	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	Понятие себестоимости. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции.
46.		Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции.
47.		Анализ затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.
48.	Анализ эффективности деятельности предприятия	Система показателей эффективности и интенсификации производства.

	тия и резервов ее повышения.	
49.		Использование для оценки эффективности хозяйственной деятельности факторных моделей.
50.		Использование для оценки эффективности хозяйственной деятельности и для составления многокритериальных рейтингов методов расчета комплексной оценки.
51.		Понятие и классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
52.		Методы поиска и подсчета хозяйственных резервов.
53.	Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика потенциала предприятия	Понятие и составляющие технико-организационного уровня предприятия.
54.		Оценка научно-технического уровня производства и его развития.
55.		Анализ уровня организации производства и труда.
56.		Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью предприятия.

5.2. Перечень тем курсовых проектов, курсовых работ, их краткое содержание и объем

На выполнение курсовой работы предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента.

Тема курсовой работы одинакова для всех обучающихся: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Многовариантность обеспечивается использованием данных разных предприятий, выдаваемых студентам преподавателем. Электронная база данных содержит 20-25 вариантов (данные бухгалтерской финансовой отчетности и выборочные учетные данные реальных предприятий) и ежегодно обновляется.

Целью курсовой работы является углубление теоретических знаний и формирование у студентов практических навыков чтения бухгалтерской отчетности и проведения экономического анализа и диагностики всех основных аспектов хозяйственной деятельности предприятий.

В соответствии с заданиями работы студенты проводят анализ финансового состояния предприятия (анализ состояния капитала и активов; ликвидности баланса и платежеспособности; оценку скорости оборота средств и ее влияния на финансовое состояние предприятия; анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и оценку уровня его финансовой устойчивости); анализ финансовых результатов (анализ состава, структуры и динамики прибылей и убытков; анализ показателей рентабельности; анализ условий безубыточности); производственный анализ (анализ продукции и ее себестоимости; оценку структуры и технического состояния основных средств; оценку эффективности использования производственных ресурсов предприятия).

Объем курсовой работы – 25-30 страниц формата А4 без учета приложений.

5.3. Перечень индивидуальных домашних заданий, расчетно-графических заданий

Учебным планом не предусмотрены.

5.4. Перечень контрольных работ

Учебным планом не предусмотрены.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности на предприятии промышленности строительных материалов: учебник / О.Б. Бендерская, И.А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2011. – 452 с.

2. Бузырев В.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: учебник / В.В. Бузырев, И.П. Нужина. – М.: КНОРУС, 2015.

3. Галай А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / А.Г. Галай, Т.П. Чашина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014. – 81 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>.

4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 26 с.

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 26 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014100813023477900000659515>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61с. – 978-5-7795-0694-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68744.html>.

2. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / ред.: Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – М.: Юрайт, 2013.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <https://elib.bstu.ru/>
2. <http://ntb.bstu.ru/>
3. <http://ru.wikipedia.org/>
4. <http://www.ebiblioteka.ru/>
5. <http://www.economicslov.ru/>
6. <http://www.gks.ru/>
7. <http://www.intellect-law.ru/>
8. <http://www.minfin.ru/ru/>

9. <http://www.iprbookshop.ru/>

10. <http://www.consultant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);
- бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (доступ к нормативно-правовой базе без ограничений).

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7 Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2016/2017 учебный год.

Протокол № 1 заседания кафедры от « 1 » сентября 2016 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности на предприятии промышленности строительных материалов: учебник / О.Б. Бендерская, И.А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2011. – 452 с.

2. Бузырев В.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: учебник / В.В. Бузырев, И.П. Нужина. – М.: КНОРУС, 2015.

3. Галай А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / А.Г. Галай, Т.П. Чашина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014. – 81 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>.

4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 376 с. – 978-985-503-569-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>.

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 26 с.

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 26 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014100813023477900000659515>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61с. – 978-5-7795-0694-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68744.html>.

2. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / ред.: Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – М.: Юрайт, 2013.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <https://elib.bstu.ru/>
2. <http://ntb.bstu.ru/>
3. <http://ru.wikipedia.org/>
4. <http://www.ebiblioteka.ru/>
5. <http://www.economslov.ru/>
6. <http://www.gks.ru/>
7. <http://www.intellect-law.ru/>
8. <http://www.minfin.ru/ru/>
9. <http://www.iprbookshop.ru/>
10. <http://www.consultant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);
- бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор № ИПВ/56(2) от 30.04.2016 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Слабинская И.А.)
подпись _____ ФИО

Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись _____ ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2017/2018
учебный год.

Протокол № 1 заседания кафедры от «31» августа 2017 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / О.Б. Бендерская, И.А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 461 с.

2. Бендерская О.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017. – 461 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017071412125394400000653330>.

3. Бузырев В.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: учебник / В.В. Бузырев, И.П. Нужина. – М.: КНОРУС, 2015.

4. Галай А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / А.Г. Галай, Т.П. Чашина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014. – 81 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 376 с. – 978-985-503-569-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>.

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 26 с.

7. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2014. – 26 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2014100813023477900000659515>.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 132 с.

9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 132 с. – Режим доступа:
<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2016120712582665700000651570>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61с. – 978-5-7795-0694-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68744.html>.

2. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / ред.: Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – М.: Юрайт, 2013.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <https://elib.bstu.ru/>
2. <http://ntb.bstu.ru/>
3. <http://ru.wikipedia.org/>
4. <http://www.ebiblioteka.ru/>
5. <http://www.economicslov.ru/>
6. <http://www.gks.ru/>
7. <http://www.intellect-law.ru/>
8. <http://www.minfin.ru/ru/>
9. <http://www.iprbookshop.ru/>
10. <http://www.consultant.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);

– бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор № ИПВ/56-3 от 30.04.2017 г.).

Заведующий кафедрой _____



(Арская Е.В.)
ФИО

Директор института _____



(Дорошенко Ю.А.)
ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7 Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2018/2019 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от « 15 » мая 2018 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Бендерская О.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / О.Б. Бендерская, И.А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 461 с.

2. Бендерская О.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебник для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017. – 461 с. – Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017071412125394400000653330>

3. Бузырев В.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия: учебник / В.В. Бузырев, И.П. Нужина. – М.: КНОРУС, 2015.

4. Галай А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / А.Г. Галай, Т.П. Чашина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014. – 81 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 376 с. – 978-985-503-569-6. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

6. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профилей подготовки «Мировая экономика» и «Экономика предприятий и организаций» / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – с. – Режим доступа:

7. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика / сост. О.Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. – 132 с.

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016.

– 132 с. – Режим доступа:

<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2016120712582665700000651570>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры, для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Н.А. Казакова. – М.: Юрайт, 2017. – 468 с.

2. Шеховцова Л.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.В. Шеховцова, А.В. Ануфриева. – Электрон. текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2014. – 61с. – 978-5-7795-0694-6. – Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/68744.html>

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. Википедия: <http://ru.wikipedia.org/>
2. Интеллект и Право – юридический форум: <http://www.intellect-law.ru/>
3. Федеральная служба государственной статистики – официальный сайт: <http://www.gks.ru/>
4. Министерство финансов Российской Федерации – официальный сайт: <http://www.minfin.ru/ru/>
5. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова: <http://ntb.bstu.ru/>
6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>
7. Экономический словарь: <http://www.economicslov.ru/>
8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова: <https://elib.bstu.ru/>
9. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru/>
10. East View Information Services – универсальная база данных: <http://www.ebiblioteka.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимся в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014 г.);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012 г.);

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1.

Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» (АДФХДП) предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика», профиль 38.03.01-09 «Экономика предприятий и организаций».

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла. Студенты заочной формы обучения изучают дисциплину в 7-м и 8-м семестре на 4-м году обучения.

Задачами дисциплины является реализация требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327.

Занятия по дисциплине проводятся в форме лекций и практических занятий. Важное значение для изучения курса имеет самостоятельная работа студентов.

Распределение материала дисциплины по разделам и темам и требования к ее освоению содержатся в данной Рабочей программе, которая определяет содержание и особенности изучения курса.

Формы контроля знаний студентов включают: текущий контроль и промежуточную аттестацию. Текущий контроль проводится в форме решения задач, текущего тестирования, а также в форме защиты курсовой работы. Формой промежуточной аттестации является экзамен.

Основным учебным пособием по данной дисциплине является учебник О.Б. Бендерской и И.А. Слабинской из списка основной литературы данной Рабочей программы (далее по тексту – Учебник). В нем содержатся: теоретический материал по всем разделам курса; вопросы для повторения; задачи и задания для выполнения и тестовые задания. Для практических занятий и самостоятельной работы следует также использовать сборник задач и тестов (составитель О.Б. Бендерская) из списка основной литературы (далее по тексту – Сборник). Можно также использовать другие пособия и нормативно-справочные материалы из списков рекомендуемой в Рабочей программе литературы и интернет-ресурсов, а также статистические сборники, журнальные и газетные публикации. Курсовая работа выполняется в соответствии с методическими указаниями (составитель О.Б. Бендерская) из списка основной литературы Рабочей программы.

Инструментами освоения учебного материала являются основные термины и понятия, составляющие категориальный аппарат. Их осмысление, запоминание и практическое использование являются обязательным условием овладения дисциплиной. В Учебнике для удобства работы с категориальным аппаратом имеются постраничный указатель определений и формул и словарь терми-

нов.

Изучение тем курса необходимо осуществлять в соответствии с контрольными вопросами, перечисленными в Рабочей программе, а также на основании вопросов, сформулированных лектором. За основу при изучении следует брать Учебник. Для более глубокого изучения вопросов курса необходимо пользоваться остальными перечисленными в данной Рабочей программе книгами и интернет-ресурсами, а также публикациями в периодических экономических изданиях, нормативными документами и статистическими материалами. Поиск и подбор таких изданий, статей, материалов и монографий осуществляется на основе библиографических списков и электронных библиотечных каталогов.

Изучение каждой темы следует завершать выполнением практических заданий, ответами на тесты, решением задач, содержащихся в соответствующих разделах Учебника и Сборника. Для обеспечения систематического контроля над процессом усвоения тем курса следует пользоваться перечнем вопросов для повторения и отвечать на тесты, содержащиеся в Учебнике и Сборнике. Если при ответах на сформулированные в перечне вопросы возникнут затруднения, необходимо очередной раз вернуться к изучению соответствующей темы, либо обратиться за консультацией к преподавателю.

Успешное освоение курса возможно лишь при систематической работе, требующей глубокого осмысления и повторения пройденного материала, поэтому необходимо делать соответствующие записи по каждой теме.

Курс 4 Семестр № 7 (установочная лекция)

Раздел 1. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Раздел включает 1 тему, которая излагается в течение 1 часа лекции. Она посвящена определению сущности, содержания, роли и задач анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, характеристике разновидностей АДФХДП и другим теоретическим вопросам курса. В результате изложения данной темы студенты должны четко разграничивать понятия объектов и предмета анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности; знать о существовании разных трактовок предмета анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности и усвоить определение, согласно которому предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи в экономике и методы их исследования. Нужно определить диагностику как методику проведения анализа, в ходе которой состояние объекта анализа определяется по известным признакам (симптомам). Следует запомнить, что методы экономического анализа являются неотъемлемой частью его предмета. Необходимо усвоить систему методов АДФХДП, знать состав и особенности неформализованных и формализованных методов. В ходе изложения этой темы нужно обратить внимание на важную роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности в управлении, уяснить их как одну из обеспечивающих функций управления, сопровождающую остальные функции управления, такие как планирование, контроль и регулирование. Следует охарактеризовать все разновидности АДФХДП: предварительный (перспективный) и последующий (оперативный и итоговый) анализ; внешний и внутренний

управленческий анализ; комплексный и тематический; сплошной и выборочный анализ; виды анализа финансово-хозяйственной деятельности по методам и методикам проведения, а также по исследуемым подсистемам предприятия. В ходе изучения раздела нужно усвоить различия между внешними и внутренними субъектами АДФХДП и провести параллель между этим вопросом и вопросом о внешнем и внутреннем АДФХДП; знать особенности категорий заинтересованных и незаинтересованных исполнителей анализа. Далее нужно детализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия как объект АДФХДП и представить ее как совокупность хозяйственных процессов. Нужно усвоить понятия реальных и финансовых процессов, знать их примеры; выделить производственную и финансовую подсистемы предприятия как совокупности соответствующих процессов; определить соответствующие подразделы АДФХДП. Важным моментом является также определение системы АДФХДП как информационной модели предприятия, как системы объектов АДФХДП, как системы его показателей и как системы задач анализа. Следует подробно остановиться на свойствах и роли для АДФХДП бухгалтерской финансовой отчетности, повторить ее состав и основные показатели, известные по курсу «Бухгалтерский учет», рассмотреть качества отчетности. В заключительной части темы нужно рассмотреть формализованные и неформализованные методы экономического анализа, которые знакомы студентам по многим изучавшимся ранее курсам. Если какие-то из них вызывают затруднения, необходимо в ходе самостоятельной работы повторить их и закрепить владение методами, решая задачи к главе 2 Учебного пособия и к теме 2 Сборника задач и тестов.

Термины и понятия: экономический анализ, анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, диагностика хозяйственной деятельности, объекты экономического анализа, предмет экономического анализа, методы анализа (неформализованные и формализованные), субъекты (исполнители и пользователи) экономического анализа, внешние и внутренние субъекты АДФХДП, заинтересованные и незаинтересованные исполнители АДФХДП, предварительный (перспективный) и последующий (оперативный и итоговый) анализ, внешний анализ и внутренний управленческий анализ, комплексный и тематический анализ, сплошной и выборочный анализ, горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ, сравнительный, коэффициентный, факторный, маржинальный анализ, финансовые и реальные процессы хозяйственной деятельности, производственная и финансовая подсистемы предприятия, финансовый и производственный анализ, система АДФХДП, бухгалтерская финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, формализованные методы экономического анализа, неформализованные методы экономического анализа.

Закрепление материала раздела 1 происходит в ходе самостоятельной внеаудиторной работы. Для этого используются вопросы, задания и тесты к главе 1 Учебника и по теме 1 Сборника. Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 16 часов.

Раздел 2 «Анализ финансового состояния предприятия»

Данный раздел включает 2 темы, каждая из которых рассчитана на 2 часа лекционных занятий. При изучении тем раздела 2 следует постоянно проследить взаимосвязь и взаимозависимость между отдельными факторами и проявлениями ФСП, а также их связь с финансовыми результатами предприятия. Рассматривая в данном и последующих разделах курса показатели анализа, следует запоминать экономический смысл самих показателей и установленных для них нормативных значений; уяснить имеющиеся в литературе по экономическому анализу различия методик расчета и установленных нормативных значений показателей; уяснить преимущества преподаваемой методики и четко ее усвоить.

Во время 2-го часа установочной лекции рассматривается первая часть темы 1: понятие финансового состояния предприятия; факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния; система финансового анализа.

Для самостоятельной работы по материалу данной темы Рабочей программой отведено 16 часов.

Крайне важно для усвоения материала раздела четкое понимание системного характера экономической категории «финансовое состояние предприятия» (ФСП), четкое выделение факторов его формирования (состояние капитала и активов; соотношение между ними; уровень интенсивности и эффективности использования) и проявлений (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству, финансовая устойчивость); знание взаимосвязи между финансовым состоянием и финансовыми результатами предприятия. Необходимо иметь представление о системе финансового анализа как об информационной модели системы финансов предприятия, как о системе объектов, показателей и задач финансового анализа.

Курс 4 Семестр № 8

Раздел 2 «Анализ финансового состояния предприятия»

Во время 1-го часа 1-й лекции рассматривается 2-я часть темы 1 раздела: анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия; анализ состояния активов предприятия; анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия проводится по аналитическому балансу и с помощью коэффициентов. Следует подробно знать критерии оценки состояния капитала (объем, состав капитала, юридическая принадлежность, сроки и цена привлечения, уровень риска неплатежеспособности, структура капитала и его динамика). В данной теме также изучается анализ состояния активов предприятия по аналитическому балансу и с помощью коэффициентов. В результате изучения темы следует запомнить критерии оценки состояния активов (объем, состав, сроки полезного использования, уровень доходности, сроки окупаемости, ликвидность, риск невозврата средств, структура и динамика). Кроме того, следует уяснить критерии оценки расширенного воспроизводства по данным баланса (неинфляционный рост активов). В завершение темы изучается анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами (нужно обратить внимание, что эта обеспеченность зависит от соотношения между капиталом и активами) и влияние этой обеспеченности на уровень финансовой устойчивости и на платежеспособность предприятия.

Закрепление материала темы 1 происходит во время практического занятия № 1, в ходе которого решают задачи к главе 3 Учебника и по теме 3 Сборника.

Термины и понятия: финансовое состояние предприятия, факторы формирования ФСП (состояние капитала и активов, соотношение между капиталом и активами, уровень интенсивности и эффективности использования капитала и активов), проявления ФСП (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству, финансовая устойчивость предприятия), бухгалтерский баланс, аналитический баланс, капитал (собственный, заемный, постоянный), коэффициенты автономии, финансовой зависимости, равновесия, финансового риска, финансовой устойчивости, активы (внеоборотные, оборотные, чистые), коэффициент мобильности, собственные оборотные средства, коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами, индекс постоянного актива.

В рамках темы 2 рассматривается оценка финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. В этой же теме происходит изучение анализа платежеспособности предприятия. Студенты должны знать о существовании разных подходов к оценке платежеспособности и уяснить, при каких условиях какие из них следует применять. Далее следует вспомнить уже известные студентам понятия ликвидности активов и предприятия и изучить степень ликвидности разных видов активов в бухгалтерском балансе. Затем вводится понятие ликвидности баланса. При рассмотрении анализа и оценки ликвидности баланса предприятия нужно отметить для себя, что она (как и обеспеченность СОС) определяется соотношением между капиталом и активами. Затем изучаются относительные показатели платежеспособности (коэффициенты ликвидности). В завершение изучается порядок оценки оборачиваемости средств предприятия. Это является одним из нескольких подходов в оценке интенсивности использования средств и деловой активности предприятия. Следует усвоить показатели оборачиваемости средств предприятия в оборотах и в днях; обобщающие и частные показатели оборачиваемости капитала и активов; уяснить суть явлений относительной экономии или перерасхода средств; рассмотреть возможность положительного и отрицательного влияния изменения скорости оборота средств на ФСП в зависимости, соответственно, от прибыльности или убыточности хозяйственной деятельности.

Закрепление материала темы происходит во время практического занятия № 2, в ходе которого решают задачи к главе 3 Учебника и по теме 3 Сборника.

Термины и понятия: источники финансирования запасов (ИФЗ) (собственные, собственные оборотные средства, общая сумма нормальных ИФЗ, недопустимые ИФЗ), абсолютно устойчивое (нормальное, неустойчивое, кризисное) состояние, ликвидность активов, абсолютно ликвидные (быстрореализуемые, медленно реализуемые, труднореализуемые) активы, наиболее срочные (краткосрочные, долгосрочные, постоянные) пассивы, ликвидность баланса, коэффициент абсолютной (промежуточной, текущей) ликвидности, финансовая несостоятельность (банкротство), деловая активность, интенсивность использования капитала и активов, оборачиваемость средств, коэффициенты оборачиваемости средств, продолжительность одного оборота средств, относительная

экономия (перерасход) средств.

Для самостоятельной работы по материалу раздела в данном семестре Рабочей программой отведено 15 часов.

Раздел 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Раздел включает 1 тему, которая рассчитана на 1 час лекции. В рамках данной темы следует обратить внимание на различие критериев оценки финансовых результатов деятельности предприятия (сумма прибыли (убытка), уровень рентабельности (убыточности), чистый денежный приток, прирост капитала) и проследить логические связи между ними. Механизм формирования чистой прибыли должен быть знаком по курсу «Бухгалтерский учет». Следует обратить внимание на следующий парадокс: с одной стороны, прибыль объявляется целью деятельности любой коммерческой организации, а с другой стороны, многие руководители предприятий заинтересованы в поддержании минимального уровня прибыли. Также следует определить смысл понятий «состав финансового результата» и «структура финансового результата», знать подходы к их оценке. В данной теме также изучается порядок анализа рентабельности деятельности предприятия. Следует обратить внимание на назначение и целевую аудиторию разных показателей рентабельности; самостоятельно по данным сайта Гос. службы статистики РФ или по стат. сборникам изучить данные об уровне рентабельности разных отраслей экономики России. Материал об определении безубыточного объема продукции в натуральном выражении студентам знаком по курсу «Экономика предприятия», поэтому следует основное время уделить условиям и допущениям метода маржинального анализа (он определяет минимально допустимый объем продаж, а не производства; он определяет условия безубыточности только основной, а не всей хозяйственной деятельности), а также особенностям определения безубыточного объема продукции в денежном выражении по данным финансовой отчетности. Следует уяснить, что безубыточная выручка, в отличие от безубыточного объема продукции в натуральном выражении, определяется в совокупности по всем видам продукции, то есть это более обобщающий показатель. При рассмотрении вопроса оценки запаса безубыточности следует оценить его значение для финансовой устойчивости предприятия и выявить, тем самым, взаимную зависимость финансовых результатов и финансового состояния предприятия. Следует запомнить, что окончательный вывод об уровне финансовой устойчивости предприятия следует делать, обобщая результаты всех использованных методик оценки.

Термины и понятия: финансовые результаты (прибыли (убытки), рентабельность (убыточность), чистый денежный приток, прирост собственного капитала), отчет о финансовых результатах, механизм формирования прибыли, прибыль (экономическая, бухгалтерская, валовая, от продаж, до налогообложения, чистая, нераспределенная), убыток, состав финансового результата, структура финансового результата, рентабельность (капитала, активов, продукции, продаж, предприятия, общая экономическая), окупаемость затрат, убыточность, затраты переменные, затраты постоянные, безубыточный объем продаж продукции, безубыточная выручка, график безубыточности, зона прибыли, зона убытка, запас безубыточности (финансовой прочности, финансовой устойчи-

вости).

Материал раздела закрепляется на практическом занятии № 3. На нем и для самостоятельной работы используются вопросы, тесты и задачи к главе 4 Учебника и по теме 4 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 14 часов.

Раздел 4. Анализ продукции (работ, услуг) предприятия

Данный раздел включает 1 тему, которая излагается в течение 1 часа лекции. В ходе его изучения нужно усвоить, что продукция отводится центральное место в системе объектов АХДП, а процессу производства продукции – главенство среди реальных процессов хозяйственной деятельности предприятия; определить основные характеристики продукции и рассмотреть их влияние на основные экономические результаты деятельности. Далее по данной теме изучается порядок анализа объема продукции. Следует знать особенности натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателей объема продукции. Важнейшим методологическим вопросом данной темы и всего раздела является приведение стоимостных показателей объема к сопоставимым ценам для сравнения их в динамике. Нужно уяснить важность этого приема в инфляционной экономике и запомнить формулу приведения. В завершение темы следует рассмотреть основы анализа структуры и ассортимента, качества продукции и ритмичности процессов производства и продаж продукции.

Термины и понятия: произведенная и проданная продукция; объем, структура, качество продукции; ритмичность процесса производства (продаж) продукции; приведение данных к сопоставимым ценам; цепные и базисные темпы роста и прироста объемов продукции; производственная мощность предприятия, структура, качество продукции; ритмичность процесса производства (продаж) продукции; ассортимент и номенклатура продукции; коэффициент сортности; коэффициент ритмичности.

Закреплению материала раздела посвящен 1-й час практического занятия № 4. На нем и для самостоятельной работы используются вопросы, тесты и задачи к главе 5 Учебника и по теме 5 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 15 часов.

Раздел 5. Анализ производственных ресурсов предприятия

Раздел включает 1 тему и излагается в течение 1 часа лекции. Исходным пунктом изучения данного раздела является определение сущности основных факторов производства и рассмотрение типовых задач их анализа. В условиях России на промышленных предприятиях основными производственными ресурсами являются трудовые ресурсы, основные фонды (средства) и материальные ресурсы. Общие для всех этих ресурсов задачи анализа: анализ объема, состава, структуры, состояния (качества) ресурсов, интенсивности и эффективности их использования, оценка влияния использования ресурсов производства на результаты производства. При рассмотрении дальнейших вопросов раздела нужно обратить внимание на важность исчисления показателей относительной экономии (перерасхода) ресурсов, отдачи ресурсов и емкости продукции по ресурсам производства для целей анализа в динамике в сопоставимых ценах, в

том числе рассмотреть порядок пересчета в сопоставимую оценку стоимостных показателей объема основных средств и объема затрат материальных ресурсов. Далее рассматриваются: определение понятия «Основные средства (фонды)», их классификация по разным признакам, понятия физического и морального износа основных средств, вопросы анализа структуры, движения и технического состояния основных средств предприятия, вопросы анализа полноты и эффективности их использования. Нужно уяснить, что термин «основные средства» более точен, чем «основные фонды», он имеет нормативную основу в виде ПБУ «Учет основных средств» и рекомендуется к использованию вместо термина «основные фонды». Затем определяется понятие трудовых ресурсов, понятие и критерии оценки качественного уровня персонала (образование, квалификация, опыт работы, возраст), рассматриваются анализ состояния и использования трудовых ресурсов, анализ использования средств на оплату труда и оценка уровня оплаты труда на предприятии. Далее следует усвоить определение понятия «материальные ресурсы» и их виды, уделить внимание анализу уровня использования материальных ресурсов. Ввиду крайней ограниченности аудиторного времени нужно более подробно проработать эти вопросы самостоятельно.

Термины и понятия: производственные ресурсы (факторы производства), наличие ресурсов, состав и структура ресурсов, качественное состояние ресурсов, обеспеченность производства ресурсами, интенсивность использования ресурсов, эффективность использования ресурсов, основные средства (фонды), производственные и непроизводственные, промышленные и непромышленные, активные и пассивные основные фонды, физический и моральный износ, прогрессивность основных средств, коэффициенты поступления, выбытия, годности, износа основных средств, фондоотдача, фондоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) основных средств, трудовые ресурсы, численность персонала, структура персонала, квалификационный уровень персонала, движение кадров, фонд рабочего времени, экономия рабочего времени, простои, производительность труда, среднегодовая (среднедневная, среднечасовая) выработка, трудоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, фонд оплаты труда, материальные ресурсы, материальные затраты, материалоотдача, материалоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов.

Материал раздела прорабатывается в течение 2-го часа практического занятия № 4 и в ходе самостоятельной работы. При этом используются вопросы, тесты и задачи к главе 6 Учебника и по теме 6 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведен 21 час.

Раздел 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия

Данный раздел включает 1 тему, и его изложению отводится 1 час лекции. При рассмотрении вопросов раздела нужно разграничить понятия себестоимости как экономической категории и как общего названия группы показателей; обратить внимание на роль себестоимости в системе критериев эффективности производства. Для перечисления разновидностей затрат, включаемых в себестоимость, следует привлечь знания, полученные по предшествующим

дисциплинам. Необходимо четко усвоить содержание и назначение анализа себестоимости по экономическим элементам затрат и по статьям калькуляции. Рассматривая систему показателей себестоимости, следует выделить обобщающие, частные и вспомогательные показатели, абсолютные и относительные (удельные).

Термины и понятия: расходы, затраты, себестоимость, прямые и косвенные, основные и накладные, переменные и постоянные, производительные и непроизводительные, комплексные и одноэлементные, текущие и единовременные, явные и имплицитные, нормируемые и ненормируемые затраты, экономические элементы затрат, калькуляционные статьи затрат, полная (производственная) себестоимость, затраты на 1 рубль продукции.

Материал раздела закрепляется в течение 1-го часа практического занятия № 5 и в ходе самостоятельной работы. Для этого используются вопросы, тесты и задачи к главе 7 Учебника и по теме 7 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 15 часов.

Раздел 7. Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения

Раздел рассматривается в течение 1 часа лекции и включает 1 тему. Ключевым вопросом раздела является выделение критериев оценки эффективности предприятия. Следует познакомиться с системой показателей интенсификации и эффективности производства. Нужно уяснить понятие хозяйственных резервов; их классификацию; перечень и краткую характеристику методов поиска и обоснования величины резервов. Следует уяснить определяющую для деятельности АДФХДП важность аналитической работы по поиску резервов повышения эффективности деятельности.

Термины и понятия: интенсификация производства, эффективность производства, критерии интенсификации производства, факторы интенсификации, хозяйственные резервы (общегосударственные, региональные, отраслевые и внутрихозяйственные; учтенные и неучтенные; перспективные, текущие и неиспользованные; резервы на предпроизводственной стадии, на стадии производства, на стадии эксплуатации и на стадии утилизации продукции; в сфере производства и в сфере обращения; резервы трудовых ресурсов, основных средств и материальных ресурсов; экстенсивные и интенсивные; явные (условные и безусловные) и скрытые), комплектность резервов, экономическая обоснованность резервов, повторный счет резервов, принцип «узких мест» и «ведущих звеньев», методы подсчета резервов (прямой счет, метод сравнения, факторный анализ, функционально-стоимостной анализ, математическое программирование).

Закрепление материала раздела осуществляется в ходе самостоятельной работы и на 2-м часе практического занятия № 5. Для этого используются вопросы и задания к главе 8 Учебника и по теме 8 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 10 часов.

Раздел 8. Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика потенциала предприятия

Раздел включает 1 тему, и его изложению отводится 1 час лекции. В результате студенты должны получить представление о том, что организационно-технический уровень производства определяет производственные возможности и потенциал развития предприятия. Следует уделить равное количество времени рассмотрению каждой из составляющих организационно-технического уровня; рассмотреть примеры показателей анализа каждой из них и уяснить, почему многие из них рассматриваются и в других разделах АДФХДП, а также определить влияние на производство условий внешней среды. Далее рассматриваются основы диагностики кадрового потенциала по оценке обеспеченности производства кадрами, структуре, движению трудовых ресурсов, соотношению динамики уровня оплаты и производительности труда; оценки научно-технического потенциала производства по количеству внедренных изобретений, числу освоенных новых технологий и видов продукции, объемам и эффективности внедрения НИОКР; диагностики производственного потенциала: оценка обеспеченности производства основными фондами, анализ возрастного состава, технического состояния и движения основных средств, оценка фондовооруженности производства; объем производства и степень использования производственной мощности предприятия; оценка обеспеченности производства материальными ресурсами; диагностики финансового потенциала предприятия.

Термины и понятия: организационно-технический уровень производства, научно-технический уровень производства, уровень прогрессивности технологий (техники, продукции), техническая вооруженность труда, уровень механизации (автоматизации, роботизации, компьютеризации) работ, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), эффективность НИОКР, уровень качества продукции, уровень организации производства и труда, уровень специализации (кооперации, концентрации, комбинирования) производства, рациональность процесса производства, непрерывность, прямо-точность, пропорциональность, ритмичность производственного процесса, научная организация труда (НОТ), производственная дисциплина, производственная эстетика, культура производства, уровень управления хозяйственной деятельностью, рациональность структуры управления, методы управления, уровень планирования (нормирования) на предприятии, социальные условия трудового коллектива, внешние условия производства (природно-климатические, внешнеэкономические, социально-демографические), кадровый, научно-технический, производственный, финансовый потенциал предприятия, диагностика потенциала.

Закрепление материала раздела происходит в ходе самостоятельной внеаудиторной работы. Для этого используются вопросы и задания к главе 9 Учебника и по теме 9 Сборника.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 15 часов.

По дисциплине АДФХДП студенты выполняют курсовую работу на базе данных реальных предприятий в соответствии с требованиями Рабочей программы и защищают ее до сдачи экзамена. Тема курсовой работы одинакова для всех обучающихся: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятель-

ности предприятия». Многовариантность обеспечивается использованием данных разных предприятий. Исходные данные (бухгалтерская финансовая отчетность предприятий и выборочные учетные данные) выдаются студентам преподавателем на установочном занятии по дисциплине. Электронная база данных содержит 20-25 вариантов (данные бухгалтерской финансовой отчетности реальных предприятий) и ежегодно обновляется.

Целью курсовой работы является углубление теоретических знаний и формирование у студентов практических навыков чтения бухгалтерской отчетности и проведения экономического анализа и диагностики всех основных аспектов хозяйственной деятельности предприятий.

В соответствии с заданиями работы студенты проводят анализ финансового состояния предприятия (анализ состояния капитала и активов; ликвидности баланса и платежеспособности; оценку скорости оборота средств и ее влияния на финансовое состояние предприятия; анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и оценку уровня его финансовой устойчивости); анализ финансовых результатов (анализ состава, структуры и динамики прибылей и убытков; анализ показателей рентабельности; анализ условий безубыточности); производственный анализ (анализ продукции и ее себестоимости; оценку структуры и технического состояния основных средств; оценку эффективности использования производственных ресурсов предприятия).

Объем курсовых работ – 25-30 страниц листов формата А4 без учета приложений. На выполнение курсовой работы отводится 36 часов самостоятельной работы студента.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» осуществляется в форме экзамена. На подготовку к экзамену предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента. Перед ним проводится консультирование с преподавателем, в том числе, в зависимости от подготовки студентов, и индивидуальное.