

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	Диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия
Кафедра:	Экономического анализа и государственного управления (ЭАиГУ)

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Экономика и финансы бизнеса»

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Погодина Е.А.	ЭАиГУ	к.э.н., доцент

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: заключается в формировании у студентов теоретических знаний и практических умений в области диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи освоения дисциплины:

-изучение теоретических основ и приобретения практических навыков анализа хозяйственной деятельности;

-формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;

-подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;

- умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;

-прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» – дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: микроэкономика (ПК-1, ПК-2, ПК-5, ПК-6, ПК-11), математический анализ (ОПК-2, ОПК-3), статистика (ОПК-2, ОПК-3, ПК-6), бухгалтер и анализ (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы,

Дисциплина «Диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия» является предшествующей дисциплинам «Планирование на предприятии», «Оценка бизнеса», «Производственный менеджмент»

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК - 3);

способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

способен комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и оценивать в каком порядке их нужно решать (ПКП-8)

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- сущность экономических явлений и процессов,
- их взаимосвязь и взаимозависимость,
- методику проведения анализа финансово-экономической деятельности предприятия,
- направления использования результатов анализа.

Уметь:

- собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

Владеть:

- навыками выбора инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей,
- навыками проведения аналитических процедур,
- навыками подготовки и принятия управленческих решений на основе проведенного анализа.

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4

4.2. по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		7
Контактная работа обучающихся с преподавателем	36	36
Аудиторные занятия:	36	36
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	18	18
Самостоятельная работа	72	72
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	тестирование опрос решение задач	тестирование опрос решение задач
Курсовая работа	+	+
Виды промежуточной аттестации	36 (экзамен)	36 (экзамен)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – заочная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		4
Контактная работа обучающихся с преподавателем	25	25
Аудиторные занятия:	12	12
лекции	4	4
практические и семинарские занятия	12	12
Самостоятельная работа	119	119
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	тестирование контрольная работа	тестирование контрольная работа
Курсовая работа	–	–

Виды промежуточной аттестации	9 (зачет)	9 (зачет)
-------------------------------	-----------	-----------

4.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: **очная**

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	16	2	2	-	8
2. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции	16	2	2	1	8
3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	16	2	2	1	8
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	16	2	2	1	8
5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	16	2	2	1	8
6. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	16	2	2	2	8
7. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности.	16	2	2	2	8
8. Анализ финансового состояния предприятия (организации)	16	2	2	2	8
9. Оценка деловой активности предприятия	16	2	2	2	8
Всего:	144	18	18	12	72

Форма обучения: **заочная**

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интеракти вной форме	Самостоят ельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	16	-	1	-	10
2. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции	16	0,5	1	-	10
3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств	16	0,5	1	-	10
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	16	0,5	1	-	12
5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	16	0,5	1	-	10
6. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)	16	0,5	1	-	10
7. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности.	16	0,5	2	-	10
8. Анализ финансового состояния предприятия (организации)	16	0,5	2	2	
9. Оценка деловой активности предприятия	16	0,5	2	-	
Всего:	144	4	12	2	119

5. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Предмет, содержание, задачи и принципы анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия

Тема 2. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции

Цель, задачи и источники анализа производства и реализации продукции (работ, услуг). Общая оценка динамики и выполнения плана производства продукции

Анализ ассортимента, структуры и качества продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции

Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Тема 3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Анализ наличия, динамики и технического состояния основных средств

Анализ эффективности использования основных средств

Анализ использования производственной мощности предприятия

Тема 4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Задачи и направления анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Система показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ влияния факторов на уровень материалоёмкости.

Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объём продукции.

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой и структуры персонала. Анализ использования рабочего времени.

Анализ показателей производительности труда

Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объёма реализации продукции.

Анализ использования фонда оплаты труда по категориям работников предприятия

Тема 6. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)

Управление затратами: цели, задачи. Анализ затрат на один рубль произведённой продукции, работ, услуг

Показатели себестоимости продукции и их оценка. Анализ факторов изменения себестоимости по статьям

Сметный расчёт себестоимости реализованной продукции

Тема 7. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности.

Значение, задачи и источники анализа прибыли и рентабельности. Анализ прибыли от продаж.

Общая оценка динамики прибыли отчётного года. Показатели рентабельности и их анализ. Анализ рентабельности продукции.

Анализ рентабельности вложений (активов). Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности производственных средств

Тема 8. Анализ финансового состояния предприятия (организации)

Анализ динамики состава и структуры имущества и источников его образования.

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия

Анализ платёжеспособности и ликвидности. Анализ ликвидности баланса

Тема 9. Оценка деловой активности предприятия

Анализ показателей оборачиваемости.
Анализ эффективности использования оборотных средств.
Анализ устойчивости экономического развития

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Занятие 1. Семинар. Трудоемкость – 2 часа.

Тема 1. Основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Предмет, содержание, задачи и принципы анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия.

Занятие 2. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час

Тема 2. Анализ и управление объёмом производства и реализации продукции

Анализ качества продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции.

Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 3. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час

Тема 3. Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Анализ состава и структуры основных средств.

Анализ состояния и движения основных средств.

Анализ эффективности использования основных средств.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 4. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час

Тема 4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ влияния факторов на уровень материалоёмкости. Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объём продукции.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 5. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 1 час

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой и структуры персонала. Анализ использования рабочего времени. Анализ показателей производительности труда. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объёма реализации продукции.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 6. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа

Тема 6. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг)

Анализ состава и структуры затрат организации. Факторный анализ себестоимости единицы продукции. Анализ затрат на один рубль произведённой продукции, работ, услуг

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 7. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа

Тема 7. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности.

Общая оценка динамики прибыли отчётного года. Анализ прибыли от продаж.

Анализ рентабельности продукции.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 8. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа

Тема 8. Анализ финансового состояния предприятия (организации)

Анализ ликвидности баланса предприятия. Показатели платежеспособности предприятия. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

Занятие 9. Практическое занятие. Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа

Тема 9. Оценка деловой активности предприятия

Анализ показателей оборачиваемости.

Анализ эффективности использования оборотных средств.

Анализ устойчивости экономического развития

В соответствии с тематикой перечисленных выше вопросов на практических занятиях производится обсуждение темы. В целях закрепления пройденного материала и отработки важнейших процедур анализа, предусмотрено решение задач. Акцентируется внимание на технике выполнения аналитических расчетов, в обязательном порядке обсуждаются выводы, сделанные по результатам проведенных расчетов.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Тематика курсовых работ

1. Анализ нематериальных активов и эффективности их использования.
2. Анализ основных средств и капитальных вложений.
3. Анализ лизинговых операций.
4. Анализ использования производственного оборудования и площади предприятия.
5. Анализ технической оснащенности производства.
6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
7. Инвестиционный анализ и управление основным капиталом.
8. Особенности инновационного анализа.
9. Анализ формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.
10. Трендовый анализ продажи продукции, товаров, работ, услуг.
11. Анализ обновления продукции и ее качества.
12. Маркетинговый анализ услуг, товаров. 21. Перспективный анализ продажи товаров, продукции, работ, услуг.
13. Оперативный и текущий анализ продажи товаров, продукции, работ, услуг.
14. Анализ и управление объектом производства и продаж.
15. Анализ себестоимости продукции по статьям и элементам затрат.
16. Анализ и управление затратами.
17. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции, работ, услуг.
18. Анализ и оценка структуры расходов и доходов организации.
19. Анализ прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
20. Факторный анализ себестоимости в условиях рынка.
21. Анализ издержек обращения и финансовых результатов организации.
22. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
23. Анализ производительности труда и его оплаты.
24. Анализ мотивации труда.
25. Анализ состояния и использования материальных ресурсов.
26. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
27. Анализ-контроль за формированием и состоянием запасов организации.
28. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.
29. Анализ финансовых результатов организации и рентабельности продукции, работ, услуг.
30. Факторный анализ прибыли от продажи в условиях рынка.
31. Анализ доходности организации.
32. Анализ рентабельности производства.
33. Анализ активов организации и эффективности их использования

34. Анализ состояния и использования оборотных средств организации.
35. Анализ состава и движения капитала.
36. Анализ собственного капитала организации.
37. Анализ заемного капитала организации.
38. Анализ движения денежных средств.
39. Анализ денежных потоков и платежеспособности организации.
40. Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений коммерческой организации.
41. Анализ долгосрочных обязательств и расчетов.
42. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала организации и оценка бизнеса.
43. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его оценки.
44. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации.
45. Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации.
46. Анализ потенциального банкротства организации.
47. Анализ неплатежеспособности коммерческой организации и пути выхода из кризисной ситуации.
48. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
49. Анализ финансовых результатов и платежеспособности организации.

Варианты контрольных работ

Вариант № 1

1. Укажите цели проведения анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса.
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте сумму хозяйственных средств.

Вариант № 2

1. В чем состоят цели и задачи анализа финансовых результатов?
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте источники формирования имущества организации.

Вариант № 3

1. Раскрыть порядок анализа денежных средств организации.
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте ликвидность организации.

Вариант № 4

1. В чем состоят особенности анализа источников формирования имущества организации?
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте финансовую устойчивость организации.

Вариант № 5

1. Какова методика анализа платежеспособности организации?
2. На основании отчета о прибылях и убытках проанализируйте финансовые результаты деятельности организации.

Вариант № 6

1. Как анализируется финансовая устойчивость?
2. На основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

проанализируйте деловую активность организации.

Вариант № 7

1. Как осуществляется анализ доходов и расходов организации?
2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте оборотные активы организации.

Вариант № 8

1. Какова методика анализа деловой активности организации?
2. На основании бухгалтерского баланса и отчета и прибылях и убытках проведите анализ показателей рентабельности организации.

Вариант № 9.

1. Какова методика анализа показателей рентабельности организации?
2. На основании бухгалтерского баланса проведите анализ источников формирования имущества организации.

Вариант № 10

1. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов.
2. На основании бухгалтерского баланса проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности» относятся их подготовка к практическим занятиям и решение задач по изучаемым темам.

Примеры задач:

Задача 1. Определить процент выполнения плана по объему и ассортименту продукции, исходя из таких данных:

Таблица ,тыс. руб.

Изделия	По плану	По отчету
(Задания устанавливаются министерством)		
А	300	330
Б	400	380
В	100	90
Прочая продукция (задания нет)	200	210
Всего	1000	1010

Задача 2. Определить влияние нарушения запланированной структуры выпуска на показатель выполнения плана по объему товарной продукции. Указатель, по какой продукции план перевыполняется в большей степени: по менее трудоемкой (из более дорогостоящих материалов) или по более трудоемкой (из более дешевых материалов):

Таблица, тыс. руб.

Показатели	По плану	Фактически	% выполнения плана
1.Товарная продукция в оптовых ценах предприятия	120000	126000	
2.Затраты нормированной зарплаты на	25000	25300	

товарную продукцию			
--------------------	--	--	--

Задача 3. Оценить выполнение плана по ассортименту одним из практикуемых способов на основе следующих данных:

Таблица, шт.

Шифр изделия	План	Отчет	% выполнения плана
А	200	204	102
Б	80	84	105
В	120	114	95
Г	50	49	98
Д	550	556	101
Всего	1000	1007	100,7

Задача 4. Определить влияние на среднемесячную выработку одного рабочего: среднего числа дней работы; средней продолжительности рабочего дня; среднечасовой выработки. Расчет произвести двумя способами – разниц в абсолютных величинах и в процентах. Сделать выводы о влиянии экстенсивных и интенсивных факторов на производительность труда на данном предприятии:

Показатели	План	Фактически	Процент выполнения плана	Отклонение (+,-)
1. Число дней работы в среднем на одного рабочего	21	20	95,24	-1,00
2. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,5	7,4	98,67	-0,10
3. Общее число отработанных часов	157,5	148,0	93,97	-9,50
4. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	2,0	2,2	110,00	+0,20
5. Среднедневная выработка одного рабочего, руб.	15,0	16,28	108,53	+1,28
6. Среднемесячная выработка одного рабочего, руб.	315,0	325,6	103,36	+10,6

Задача 5. Определить влияние изменения численности рабочих, рабочего времени и производительности труда на выполнение плана по объему производства на основании данных таблицы.

Показатель		
	По плану	Фактически
Товарная продукция, тыс. руб.	9180	9190
Среднесписочная численность рабочих, чел.	1020	1010
Отработано за год всеми рабочими, тыс. чел.-дни	225	200
чел.-час.	1800	1787
Выработка одного рабочего, руб.		
среднегодовая	9000	9100
среднедневная	40,8	45,5
среднечасовая	5,1	6,5

Задача 6. По данным таблицы определите:

- влияние эффективности использования основных фондов на изменение объема выполненных работ;
- влияние доли активной части фондов и их фондоотдачи на изменение

эффективности использования основных фондов;

- зависимость изменения основных фондов от объема выполненных работ и их фондоёмкости.

Показатели	Периоды	
	базисный	отчётный
Объём выполненных работ в сопоставимых ценах, тыс. руб.	127100	185110
Среднегодовая стоимость основных средств производственного назначения, тыс. руб.	85000	92600
В том числе активная часть	50900	61700

Задача 7. Определите сумму условного высвобождения (вовлечения) оборотных активов за счет ускорения (замедления) их оборачиваемости, если их стоимость в предыдущем году составила 940 тыс.руб., в отчетном – 1050 тыс.руб. Выручка от продаж предыдущего года – 13160 тыс.руб., отчетного – 18900 тыс.руб.

Задача 8. Используя данные таблицы 1, проанализировать себестоимость продукции по элементам затрат. Указать, в каком направлении изменяется структура затрат.

Расчеты произвести по форме, приведенной в таблице 2.

Таблица 1, тыс. руб.

Элементы затрат	Всего за отчетный год
Сырье и основные материалы за вычетом отходов в том числе покупные изделия и полуфабрикаты	3515 1528
Вспомогательные материалы	2195
Топливо	2115
Энергия	2215
Заработная плата основная и дополнительная	2368
Отчисления в фонды на социальные нужды	155
Амортизация основных фондов	2436
Прочие расходы	2823
И т о г о затрат	17822

Таблица 2

Элементы затрат	Затраты на производство		Структура, отчет, %	Отклонение (гр.3 – гр.4)
	сумма, тыс. руб.	процент к итогу		
1	2	3	4	5
Сырье и основные материалы		13,1		
Вспомогательные материалы		10,1		
Топливо		23,4		
Энергия		12,7		
Заработная плата и отчисления в фонды на социальные нужды				
Амортизация		12,5		
Прочие расходы		16,7		
		11,5		
Итого		100,0	100,0	

Задача 9. На основании данных, приведенных в таблице, определите точку безубыточности и зону финансовой устойчивости за отчетный год и на планируемый

период при условии, что планируемый индекс изменения количества продукции составляет 1,1, а изменение постоянных расходов не планируется.

№ п/п	Показатели	За отчетный год	На планируемый период
1	Выручка от продаж	580240	632150
2	Переменные затраты	404700	
3	Постоянные затраты	99620	
4	Прибыль от продаж		
5	Маржинальный доход в составе выручки от продаж		
6	Уровень (доля) маржинального дохода в выручке от продаж, коэф.		
7	«Критическая точка» объема продаж		
8	Запас финансовой прочности		
9	Уровень запаса финансовой прочности в объеме продаж, %		

Задача 10. Определите влияние факторов на изменение рентабельности активов с использованием модели Дюпона на основании следующих данных:

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
А	Б	1	2
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	620	594
2	Чистая прибыль, тыс. руб.	124	148,5
3	Стоимость активов, тыс. руб.	310	330
4	Собственный капитал, тыс. руб.	155	198

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Байгулов Р. М. Экономический анализ: от теории до комплексной оценки предприятия: учеб. пособие для студентов вузов по напр. 080100 - "Экономика"/Байгулов Р. М., Макеева Ф. С., Байгулова А. А., Погодина Е. А.; УлГУ.-Ульяновск: УлГУ, 2012.-213 с.

2. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: Учебник для вузов/Гиляровская Л. Т., Корнякова Г. В., Пласкова Н. С., Соколова Г. Н.; Гиляровская Л. Т.-Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.-615 с.

3. Гинзбург А.И. Экономический анализ .. - 3-е изд. - СПб. : Питер, 2011

4. Киселева О.В., Макеева Ф.С. Финансовый анализ: учеб. пособие. - Ульяновск: УлГУ, 2011.-204с.

5. Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ерина Е.С.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 96 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20017>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

б) дополнительная литература

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: лабораторный практикум/ — Электрон. текстовые данные.— Комсомольск-на-Амуре: Амурский гуманитарно-педагогический государственный университет, 2012.— 85 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/22312>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 159 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12842>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 639 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12858>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Нарезнева О.В. Методологические основы анализа и оценки эффективности управления компанией [Электронный ресурс]/ Нарезнева О.В., Глущенко М.Е.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 220 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26685>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Турманидзе Т.У.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 289 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10524>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

6. Янова П.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс/ Янова П.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 296 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/13442>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

в) программное обеспечение дисциплины –

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru
3. Электронная библиотечная система IPRbooks
4. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» - <http://www.garant.ru>
5. Справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком (актовый зал, 602 и др. аудитории).

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ФОС) ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ»**

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

№ семестра	Дисциплины (модули)	Коды компетенций			
		ОПК-3	ПК-1	ПК-5	ПКП-8
1	Микроэкономика		+	+	
1-2	Математический анализ	+			
2	Линейная алгебра	+			
2	Информационные технологии в экономике	+			
3	Теория вероятностей и математическая статистика	+	+		
3	Деньги, кредит, банки		+		
3	Статистика	+			
3	Макроэкономическое планирование и прогнозирование	+			
3-4	Бухгалтерский учет и анализ			+	
4	Эконометрика	+			
4	Профессиональные компьютерные программы	+			
4	Методы финансовых и коммерческих расчетов		+		
4	Учебная практика	+	+	+	
5	Методы экономических исследований	+			
6	Экономика организаций (предприятий)		+		
6	Инвестиции	+	+		
6	Ценообразование			+	
6	Валютные операции		+		
6	Производственная практика	+	+	+	
7	Финансовый менеджмент		+	+	
7	Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности	+	+	+	+
7	Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	+	+	+	+
7	Управление проектами		+		
8	Международные стандарты учета и отчетности			+	
8	Отчетность организаций			+	
8	Планирование на предприятии	+			
8	Бизнес планирование	+			
8	Преддипломная практика	+	+	+	
8	Госэкзамен	+	+		+
8	ВКР	+	+		+

2. Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания

Критерий оценивания – умение правильно отвечать на вопросы тестового задания;

Показатель оценивания – процент верных ответов на вопросы тестового задания;

Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – не менее 90% правильных ответов;

достаточный – не менее 70% правильных ответов;
пороговый – не менее 40% правильных ответов;
критический – менее 40% правильных ответов.

3. Примеры тестовых заданий для оценивания компетенций

1. Что представляет собой финансовый анализ:

- а) метод научного исследования, состоящий в изучении предмета, явления в его целостности, единстве и взаимосвязи его частей;
- б) метод познания финансового механизма компании, процессов формирования и использования финансовых ресурсов для ее оперативной и инвестиционной деятельности.

2. В чем заключается роль финансового анализа:

- а) он позволяет прочитать бухгалтерскую отчетность и оценить происходящие изменения;
- б) управляет денежным оборотом, формирует и использует финансовые ресурсы, оценивает финансовое состояние компании, позволяет предвидеть риск кризисной ситуации и банкротства.

3. «Финансы» — это:

- а) система денежных отношений экономического субъекта, возникающая в процессе его производственно-хозяйственной деятельности;
- б) совокупность денежных средств, используемых в производственно-хозяйственной деятельности.

Вопросы к экзамену

- 1. Предмет, содержание, задачи и принципы анализа и диагностики деятельности предприятия.
- 2. Основные показатели, используемые в анализе и диагностике деятельности предприятия
- 3. Цель, задачи и источники анализа производства и реализации продукции (работ, услуг).
- 4. Общая оценка динамики и выполнения плана производства продукции
- 5. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции.
- 6. Анализ ритмичности выпуска продукции
- 7. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
- 8. Анализ наличия, динамики и технического состояния основных средств
- 9. Анализ эффективности использования основных средств
- 10. Анализ использования производственной мощности предприятия
- 11. Задачи и направления анализа материальных ресурсов.
- 12. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
- 13. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов.
- 14. Анализ влияния факторов на уровень материалоёмкости.
- 15. Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объём продукции.
- 16. Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой и структуры персонала. Анализ использования рабочего времени.
- 17. Анализ показателей производительности труда
- 18. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объёма реализации продукции.
- 19. Анализ использования фонда оплаты труда по категориям работников предприятия
- 20. Управление затратами: цели, задачи.
- 21. Анализ затрат на один рубль произведённой продукции, работ, услуг
- 22. Показатели себестоимости продукции и их оценка. Анализ факторов изменения себестоимости по статьям
- 23. Сметный расчёт себестоимости реализованной продукции
- 24. Значение, задачи и источники анализа прибыли и рентабельности.

25. Анализ прибыли от продаж.
26. Общая оценка динамики прибыли отчётного года.
27. Показатели рентабельности и их анализ.
28. Анализ рентабельности продукции.
29. Анализ рентабельности вложений (активов).
30. Анализ рентабельности собственного капитала.
31. Анализ рентабельности производственных средств
32. Анализ динамики состава и структуры имущества и источников его образования.
33. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия
34. Анализ платёжеспособности и ликвидности. Анализ ликвидности баланса
35. Анализ показателей оборачиваемости.
36. Анализ эффективности использования оборотных средств.
37. Анализ устойчивости экономического развития

Критерии оценки качества знаний студентов

Текущий контроль осуществляется на семинарских занятиях на основе оценки активности работы обучающихся, результатов тестирования, выполнения самостоятельных (внеаудиторных) работ, качества подготовленных докладов, презентаций. Итоговой формой контроля по дисциплине является экзамен. Экзамен проводится в виде устного опроса с учетом текущего рейтинга.

Критерии рейтинга представлены в таблице 1–3.

Таблица 1 – Текущий рейтинг (max 70 баллов)

	Баллы
Посещение всех лекций	max 5 баллов
Присутствие на всех семинарских занятиях	max 5 баллов
Оценивание работы на семинарских занятиях	max 30 баллов
Оценивание самостоятельной работы	max 30 баллов

Таблица 2 – Рубежный контроль (экзамен) (max 30 баллов)

Оценка	Баллы
5	30
4	20
3	10
2	0

Таблица 3 – Итоговый рейтинг по дисциплине

Итоговая сумма баллов, с учетом успешно сданного экзамена	Оценка
86-100	5 (отлично)
73-85	4 (хорошо)
60-72	3 (удовлетворительно)
0-59	2 (неудовлетворительно)