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

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
_____ Ю.А. Дорошенко
«26» сентября 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины
Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

направление подготовки:
38.03.05 Бизнес-информатика

Направленность программы (профиль):
Технологическое предпринимательство

Квалификация
бакалавр

Форма обучения
очная

Институт: Экономики и менеджмента

Кафедра: Бухгалтерского учета и аудита

Белгород – 2016

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11 августа 2016 г. № 1002;
- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.05 Бизнес-информатика, профиля Технологическое предпринимательство, введенного в действие в 2016 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 _____ (Ю.И. Селиверстов)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

«15» сентября 2016 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

«15» сентября 2016 г., протокол № 1/1

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

«23» 09 2016 г., протокол № 1

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	
Профессиональные			
1	ПК-5	Проведение обследования деятельности и ИТ-инфраструктуры предприятий	В результате освоения дисциплины обучающийся должен **Знать:** – информационные источники и показатели для обследования и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его ИТ-инфраструктуры; – основные методы проведения экономического анализа и диагностики. **Уметь:** – интерпретировать результаты обследования предприятия с целью совершенствования его деятельности и ИТ-инфраструктуры. **Владеть:** – методикой анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2	ПК-7	Использование современных стандартов и методик, разработка регламентов для организации управления процессами жизненного цикла ИТ-инфраструктуры предприятий	В результате освоения дисциплины обучающийся должен **Знать:** – этапы жизненного цикла предприятия и его ИТ-инфраструктуры; – критерии эффективности принимаемых управленческих решений; – стандарты и методики аналитического обоснования управленческих решений. **Уметь:** – прогнозировать финансовое состояние и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия; – использовать результаты проведенного анализа для разработки регламентов управления процессами жизненного цикла ИТ-инфраструктуры предприятий. **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 фирмы

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
2	Планирование на предприятии

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зач. единиц, 216 часов.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 6
Общая трудоемкость дисциплины, час	216	216
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	68	68
лекции	34	34
лабораторные	–	–
практические	34	34
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	148	148
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	36	36
Расчетно-графическое задание	–	–
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Другие виды самостоятельной работы	76	76
Форма промежуточной аттестации (экзамен)	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4.1. Наименование тем, их содержание и объем

Курс 3 Семестр № 6

№ 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					
1	Роль и задачи экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Сущность диагностики деятельности предприятия. Разновидности АДФХДП, их особенности.	2	1	–	3
2	Субъекты анализа и диагностики деятельности предприятия. Процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подсистемы. Производственный и финансовый анализ как разделы АФХДП. Система АФХДП. Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АДФХДП. Формализованные и неформализованные методы экономического анализа.	2	1	–	3
	ИТОГО:	4	2	–	6
2. Анализ финансового состояния предприятия					
1	Понятие финансового состояния предприятия. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния. Система финансового анализа. Анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия.	2	2	–	4
2	Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.	2	2	–	4
3	Оценка финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия.	2	2	–	4
4	Расчет и оценка показателей платежеспособности. Анализ оборачиваемости средств предприятия.	2	2	–	3
	ИТОГО:	8	8	–	15
3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия					
1	Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Механизм формирования прибыли	2	2	–	3

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	организации; оценка ее состава, структуры и динамики. Анализ использования прибыли.				
2	Анализ рентабельности.	2	2	–	3
3	Анализ условий безубыточности основной деятельности. Особенности определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности. Запас безубыточности и его использование в оценке финансовой устойчивости предприятия.	2	2	–	3
	ИТОГО:	6	6	–	9
4. Анализ продукции (работ, услуг) предприятия					
1	Задачи анализа производства и продаж продукции. Характеристики продукции. Анализ и управление объемом производства и продаж.	1	1	–	3
2	Анализ структуры и ассортимента продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности процессов производства и продаж продукции.	1	1	–	3
	ИТОГО:	2	2	–	6
5. Анализ производственных ресурсов предприятия					
1	Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа.	1	1	–	2
2	Анализ материальных ресурсов производства.	1	1	–	2
3	Анализ основных средств предприятия.	2	2	–	3
4	Анализ трудовых ресурсов.	1	2	–	2
5	Анализ информационных ресурсов предприятия	2	2	–	3
	ИТОГО:	7	8	–	12
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.	2	2	–	5
2	Система показателей себестоимости.	1	2	–	5
	ИТОГО:	3	4	–	10
7. Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения					
1	Критерии оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Система показателей интенсификации и эффективности производства. Использование для оценки эффективности хозяйственной деятельности	1	1	–	4

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	факторных моделей и методов расчета комплексной оценки.				
2	Понятие и классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.	1	1	–	5
	ИТОГО:	2	2	–	9
8. Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика ИТ-инфраструктуры 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 хозяйственной деятельностью предприятия.	1	1	–	4
2	Диагностика ИТ-инфраструктуры предприятия.	1	1	–	5
	ИТОГО:	2	2	–	9
	ВСЕГО:	34	34	–	76

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) Занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 6				
1	Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.	2	2
2	Анализ финансового состояния предприятия	Понятие финансового состояния предприятия. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния. Система финансового анализа. Анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия.	2	2
3		Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.	2	2
4		Оценка финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками	2	2

		финансирования. Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия.		
5		Расчет и оценка показателей платежеспособности. Анализ оборачиваемости средств предприятия.	2	2
6	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Анализ прибыли.	2	2
7		Анализ рентабельности.	2	2
8		Анализ условий безубыточности и запаса безубыточности основной деятельности предприятия.	2	2
9	Анализ продукции (работ, услуг) предприятия	Анализ продукции (работ, услуг) предприятия.	2	2
10	Анализ производственных ресурсов предприятия	Основные виды производственных ресурсов и задачи их анализа. Анализ материальных ресурсов производства.	2	2
11		Анализ основных средств предприятия.	2	2
12		Анализ трудовых ресурсов.	2	2
13		Анализ информационных ресурсов предприятия	2	2
14	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	Цели, задачи, информационные источники и основные показатели анализа себестоимости продукции. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции.	2	2
15		Система показателей себестоимости.	2	2
16	Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения	Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения.	2	2
17	Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика ИТ-инфраструктуры предприятия.	Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика ИТ-инфраструктуры предприятия.	2	2
		ВСЕГО:	34	34

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	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.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности предварительного и последующего АДФХДП.
5.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности внешнего и внутреннего АДФХДП.
6.		Категории субъектов внешнего и внутреннего АДФХДП.
7.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности комплексного и тематического АДФХДП.
8.		Разновидности АДФХДП. Характеристика и особенности сплошного и выборочного АДФХДП.
9.		Разновидности АДФХДП по методам проведения.
10.		Разновидности АДФХДП по методикам проведения.
11.		Разновидности АДФХДП по исследуемым подсистемам предприятия.
12.		Система анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
13.		Методика АДФХДП.
14.		Процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подсистемы. Разделы АФХДП.
15.		Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АДФХДП.
16.		Неформализованные методы экономического анализа.
17.		Формализованные методы экономического анализа.
18.	Анализ финансового состояния предприятия	Понятие, задачи и разделы финансового анализа.
19.		Финансовое состояние предприятия: понятие, факторы формирования и проявления.
20.		Понятие и назначение аналитического баланса.
21.		Анализ состояния источников капитала предприятия.
22.		Анализ состояния активов предприятия.
23.		Оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
24.		Оценка финансовой устойчивости предприятия по обеспеченности запасов источниками финансирования.

25.		Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия.
26.		Оценка коэффициентов платежеспособности предприятия.
27.		Анализ оборачиваемости средств и ее влияние на финансовое состояние предприятия.
28.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Механизм формирования конечного финансового результата предприятия.
29.		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 состояния информационных ресурсов предприятия
46.		Анализ эффективности использования информационных ресурсов предприятия
47.	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	Понятие себестоимости. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции.
48.		Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции.
49.		Анализ затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.
50.	Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов	Система показателей эффективности и интенсификации производства.

	ее повышения.	
51.		Понятие и классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
52.	Анализ организационно-технического уровня производства и диагностика потенциала предприятия	Понятие и составляющие технико-организационного уровня предприятия.
53.		Оценка научно-технического уровня производства и его развития.
54.		Анализ уровня организации производства и труда.
55.		Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью предприятия.
56.		Диагностика ИТ-инфраструктуры 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 едина для всех обучающихся: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Многовариантность обеспечивается использованием данных разных предприятий. 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 промышленных 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 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. 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. Учебно-методическое пособие по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / сост. Шаравова О.И. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский технический университет связи и информатики, 2016. – 24 с. – 2227-8397.
Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/61465.html.

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. – 61 с. – 978-5-7795-0694-6.
Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/68744.html.

3. 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;
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс»;
- бухгалтерская справочная система «Система Главбух».

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 № 12 заседания кафедры от «16» июня 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. – 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 / 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. Учебно-методическое пособие по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / сост. Шаравова О.И. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский технический университет связи и информатики, 2016. – 24 с. – 2227-8397.
Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/61465.html.
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. – 61 с. – 978-5-7795-0694-6.
Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/68744.html.
3. 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/56-3 от 30.04.2017 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
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 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. – 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 38.03.05 – Бизнес-информатика профиля «Технологическое предпринимательство» / сост. О.Б. Бендерская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 28 с. – Режим доступа: https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018060209251639300000651216
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. Учебно-методическое пособие по дисциплине Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] / сост. Шаравова О.И. – Электрон. текстовые данные. – М.: Московский технический университет связи и информатики, 2016. – 24 с. – 2227-8397. – Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/61465.html
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. – 61 с. – 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.economslov.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.);

– бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор № ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.).

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

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

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений
Рабочая программа без изменений утверждена на 2019/2020 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «11» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

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

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2020/2021 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «22» мая 2020 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

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

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2021/2022 учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от «12» мая 2021 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

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

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 38.03.05 Бизнес-информатика профиля подготовки «Технологическое предпринимательство».

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла.

Задачами дисциплины является реализация требований Государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11 августа 2016 г. № 1002.

Студенты очной формы обучения изучают дисциплину в 6-м семестре на 3-м году обучения.

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 опросов, решения задач, проведения письменных контрольных работ, контрольных точек по проверке выполнения курсовой работы, текущего тестирования, а также в форме защиты курсовой работы. Формой промежуточной аттестации является экзамен.

Основным учебным пособием по данной дисциплине является пособие О.Б. Бендерской и И.А. Слабинской из списка основной литературы данной Рабочей программы (далее по тексту – Учебное пособие). В нем содержатся: теоретический материал по всем разделам курса; вопросы для повторения; задачи и задания для выполнения на практических занятиях и тестовые задания. На практических занятиях и при самостоятельной работе нужно также использовать сборник задач и тестов по дисциплине (далее по тексту – Сборник) из списка основной литературы Рабочей программы (составитель О.Б. Бендерская), 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 Учебном пособии для удобства работы с категориальным аппаратом имеются постраничный указатель определений и формул и словарь терминов.

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 Учебное пособие. 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 Учебного пособия. Для обеспечения систематического контроля над процессом усвоения тем курса следует пользоваться перечнем вопросов для повторения и отвечать на тесты, содержащиеся в конце каждой главы. 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.

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

Тема 1. Роль и задачи экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Сущность диагностики деятельности предприятия. Разновидности АДФХДП, их особенности. Данная тема излагается в течение лекции № 1. Она посвящена определению сущности, содержания, роли и задач анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и характеристике разновидностей АДФХДП. 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). 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.

Термины и понятия: экономический анализ, диагностика хозяйственной деятельности, объекты экономического анализа, предмет экономического анализа, 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.

Тема 2. Категории субъектов анализа и диагностики деятельности предприятия. 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. Данная тема излагается на лекции № 2. По ходу лекции 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 уметь 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.

Закрепление материала раздела 1 происходит во время практического занятия № 1. Для этого используются вопросы, задания и тесты к главе 1 Учебного пособия.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 6 часов.

Термины и понятия: анализ хозяйственной деятельности предприятия,

финансовые и реальные процессы, 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.

Раздел 2 «Анализ финансового состояния предприятия»

Данный раздел включает 4 темы, каждая из которых рассчитана на 1 лекцию. При изучении тем раздела 2 следует постоянно прослеживать 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.

Тема 1. Понятие финансового состояния предприятия. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния. Система финансового анализа. Анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия. Фундаментальным вопросом данной темы и всего раздела является понимание системного характера экономической категории «финансовое состояние предприятия» (ФСП), четкого выделения 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. В завершение темы изучается анализ состояния источников финансирования деятельности предприятия 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).

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.

Тема 2. Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности

предприятия собственными оборотными средствами. В данной теме 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 конце 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.

Термины и понятия: активы (внеоборотные, оборотные, чистые), коэффициент мобильности, собственные оборотные средства, коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами, индекс постоянного актива, коэффициент маневренности.

Тема 3. Оценка финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия. В рамках темы 3 рассматриваются разные подходы к оценке финансовой устойчивости (по соотношению финансовых и нефинансовых активов, по запасу безубыточности, по набору финансовых коэффициентов) и подробно – ее оценка по обеспеченности запасов источниками финансирования. В этой же теме начинается 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.

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.

Тема 4. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Анализ оборачиваемости средств предприятия. В начале данной темы изучаются относительные показатели платежеспособности (коэффициенты ликвидности). Затем рассматривается вопрос оценки оборачиваемости средств предприятия. Он 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.

Термины и понятия: коэффициент абсолютной (промежуточной, текущей) ликвидности, финансовая несостоятельность (банкротство), коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности, деловая активность, интенсивность использования капитала и активов, оборачиваемость средств, коэффициенты оборачиваемости средств, продолжительность одного оборота средств, относительная экономия (перерасход) средств.

Материал раздела 2 закрепляется на практических занятиях №№ 2–5. На занятиях и при самостоятельной работе следует использовать вопросы для повторения, тесты и задачи к главе 3 Учебного пособия. Кроме того, на занятиях решают задачи оценки ФСП по данным годовой бухгалтерской финансовой отчетности реальных предприятий, выдаваемой преподавателем. Задание для выполнения курсовой работы студенты получают на занятии № 2. При подготовке курсовой работы необходимо подробно изучать методические указания, где определены требования к содержанию и оформлению работ.

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

Раздел 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Раздел включает 3 темы, каждая из которых рассчитана на 1 лекцию.

Тема 1. Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Механизм формирования прибыли организации; оценка ее состава, структуры и динамики. Анализ использования прибыли. 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. 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», «структура финансового результата», «качество прибыли», изучить подходы к их оценке.

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, качество прибыли.

Тема 2. Анализ рентабельности. В данной теме 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.

Термины и понятия: рентабельность (капитала, активов, продукции, продаж, предприятия, общая экономическая), окупаемость затрат, убыточность.

Тема 3. Анализ условий безубыточности основной деятельности. Особенности определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности. Запас безубыточности и его использование в оценке финансовой устойчивости предприятия. Материал об определении безубыточного объема продукции в натуральном выражении студентам знаком по курсу «Экономика предприятия», поэтому следует основное время уделить условностям 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: затраты переменные, затраты постоянные, безубыточный объем продаж продукции, безубыточная выручка, график безубыточности, зона прибыли, зона убытка, запас безубыточности (финансовой прочности, финансовой устойчивости).

Материал раздела закрепляется на практических занятиях №№ 6–8. Используются вопросы, тесты задачи к главе 4 Учебного пособия.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 9 часов.

Раздел 4. Анализ продукции (работ, услуг) предприятия

Тема 1. Задачи анализа производства и продаж продукции. Характеристики продукции. Показатели объема продукции. Анализ и управление объемом производства и продаж. В рамках данной темы, которая излагается в течение 1 часа лекции, нужно усвоить, что продукции 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. 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.

Термины и понятия: 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.

Тема 2. Анализ структуры и ассортимента продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности процессов производства и продаж продукции. Данная тема предназначена для ознакомления с подходами к анализу таких характеристик продукции, как ее структура, качество и ритмичность процессов производства и продаж. Ввиду ограниченности времени (на тему отводится 1 час лекции) следует более подробно проработать эти вопросы в ходе внеаудиторной самостоятельной работы.

Термины и понятия: структура, качество продукции; ритмичность процесса производства (продаж) продукции; ассортимент и номенклатура продукции; коэффициент сортности; коэффициент ритмичности.

Закреплению материала раздела 4 посвящено практическое занятие № 9. На нем используются вопросы, тесты и задачи к пункту 6.1 главы 6 Учебного пособия.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 6 часов.

Раздел 5. Анализ производственных ресурсов предприятия

Тема 1. Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа. 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 средства и материальные ресурсы. Общие для всех этих ресурсов задачи анализа: анализ объема, структуры, состояния (качества) ресурсов, интенсивности и эффективности их использования, оценка влияния использования ресурсов производства на результаты производства. Для изложения этого материала отводится 1 час лекции.

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.

Тема 2. Анализ материальных ресурсов производства. Данной теме также отводится 1 час лекции. В ходе ее изучения следует усвоить определение понятия «материальные ресурсы» и их виды, уделить внимание вопросам оценки состояния и движения запасов, анализу уровня использования материальных ресурсов, определению резервов повышения уровня использования материальных ресурсов предприятия. Ввиду ограниченности аудиторного времени нужно более подробно проработать эти вопросы самостоятельно.

Термины и понятия: материальные ресурсы, материальные затраты, материалоотдача, материалоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов.

Тема 3. Анализ основных средств предприятия. В данной теме в течение 1 лекции 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 и анализ резервов улучшения использования средств производства. 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».

Термины и понятия: 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, средний срок эксплуатации основных средств, фондоотдача, фондоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) основных средств.

Тема 4. Анализ трудовых ресурсов. Тема излагается в течение 1 часа лекции. В ней 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. Здесь же рассматривается анализ резервов улучшения использования труда и фонда его оплаты.

При рассмотрении тем 2-4 нужно обратить внимание на важность исчисления показателей относительной экономии (перерасхода) ресурсов, отдачи ресурсов и емкости продукции по ресурсам производства для целей анализа динамики в сопоставимых ценах, в том числе рассмотреть порядок пересчета в сопоставимую оценку стоимостных показателей объема основных средств и объема затрат материальных ресурсов.

Термины и понятия: трудовые ресурсы, численность персонала, структура персонала, квалификационный уровень персонала, движение кадров, коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициенты текучести и постоянства кадров, фонд рабочего времени, экономия рабочего времени, простои, производительность труда, среднегодовая (среднедневная, среднечасовая) выработка, трудоемкость продукции, относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, фонд оплаты труда.

Тема 5. Анализ информационных ресурсов предприятия. В последней теме раздела в течение 2 часов лекции вводится понятие информационных ресурсов как фактора производства в постиндустриальной экономике; рассматриваются вопросы специфики оценки качественного уровня и эффективности использования этого вида ресурсов.

Термины и понятия: информационные ресурсы предприятия, ИТ-инфраструктура предприятия, корпоративные информационные системы (ERP), информационная безопасность.

Материал раздела 5 прорабатывается на практических занятиях №№ 10–

13. При этом используются вопросы, тесты и задачи к главе 5 Учебного пособия.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 12 часов.

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

Тема 1. Цели, задачи, информационные источники и основные показатели анализа себестоимости продукции. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции, и ее использование в анализе. Система показателей себестоимости. Этой теме отводится 1 лекция. При ее рассмотрении 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.

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.

Тема 2. Система показателей себестоимости. Данная тема излагается за 1 час лекции. Рассматривая систему показателей себестоимости, следует выделить обобщающие, частные и вспомогательные показатели, абсолютные и относительные (удельные).

Термины и понятия: полная (производственная) себестоимость, затраты на 1 рубль продукции.

Материал раздела 6 закрепляется на практических занятиях №№ 14 и 15. На них используются вопросы, тесты и задачи к пункту 6.2 главы 6 Учебного пособия.

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

Раздел 7. Анализ эффективности деятельности предприятия и резервов ее повышения

Тема 1. Критерии оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Система показателей интенсификации и эффективности производства. Использование для оценки эффективности хозяйственной деятельности факторных моделей и методов расчета комплексной оценки. Тема рассматривается в течение 1 часа лекции. Ключевым вопросом раздела является выделение критериев оценки эффективности предприятия. Следует познакомиться с возможностями факторных моделей показателей рентабельности и методов расчета комплексных оценок в качестве инструмента обобщения результатов анализа деятельности предприятия и сравнения предприятий.

Термины и понятия: интенсификация производства, эффективность производства, критерии интенсификации производства, факторы интенсификации, формула Дюпона, факторная модель рентабельности фондов,

методы расчета комплексной оценки (сумм, суммы баллов, суммы мест, расстояний, оценки уровня).

Тема 2. Понятие и классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Теме отводится 1 час лекции. В результате ее изложения нужно уяснить понятие хозяйственных резервов; их классификацию; перечень и краткую характеристику методов поиска и обоснования величины резервов. Нужно обратить внимание на определяющую для действенности АДФХДП важность аналитической работы по поиску резервов повышения эффективности деятельности.

Термины и понятия: экономический потенциал предприятия, 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.

Закрепление материала раздела осуществляется на практическом занятии № 16. Для этого используются вопросы и задания к пункту 7.2 главы 7 Учебного пособия.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 9 часов.

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

Тема 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 хозяйственной деятельностью предприятия. Теме 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.

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, прямоточность, 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).

Тема 2. Диагностика ИТ-инфраструктуры предприятия. Данная тема занимает 1 час последней лекции курса. В ней рассматривается приемы и методика диагностики ИТ-инфраструктуры предприятия, критерии е рациональности и эффективности, информационной безопасности.

Термины и понятия: ИТ-инфраструктура, корпоративные информационные системы, информационная безопасность.

Закрепление материала раздела 8 происходит на практическом занятии № 17. Для этого используются вопросы и задания к пункту 7.1 главы 7 Учебного пособия.

Для самостоятельной работы по материалу раздела Рабочей программой отведено 9 часов.

В течение семестра студенты выполняют курсовую работу на базе данных реальных предприятий в соответствии с требованиями Рабочей программы и защищают его до сдачи экзамена. Тема курсовой работы – «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Многовариантность обеспечивается использованием данных разных предприятий, выдаваемых преподавателем. 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. Задания работы включают: 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). На выполнение курсовой работы предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» осуществляется в форме экзамена по билетам. На подготовку к экзамену предусмотрено 36 часов самостоятельной работы студента. Перед экзаменом проводится консультирование с преподавателем.