

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 17.06.2026 08:29:15
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

26.11.2025 г.
протокол № 2
Зав. кафедрой Головина А.Н.

Одобрена
на заседании кафедры

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования
16 декабря 2025 г.
протокол № 4
Председатель Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Экономика предприятий и организаций
Форма обучения	очная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Махинова Н.В.	

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	5
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	6
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	11
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	23
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	23
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	24
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	25

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
---------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование компетенций, направленных на более углубленное понимание методологии и методов (инструментов) экономического прикладного анализа, применяемых с целью диагностики и выявления проблем; формирования видения системного подхода к подготовке и обоснованию управленческих решений; умение моделирования производственных ситуаций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 5						
Экзамен, Курсовая работа	288	48	24	24	213	8

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
организационно-управленческий	
ПК-1 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей	ИД-1.ПК-1 Знать: предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа, теорию систем, языки и инструменты визуального моделирования

<p>ПК-1 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь: анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации; анализировать требования заинтересованных сторон с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами; производить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев; оценивать бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей; выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по управлению ими; оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами; определять связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа; моделировать объем и границы работ; применять IT-инструменты (приложения и платформы) для обеспечения работ по бизнес-анализу; отбирать, применять и адаптировать соответствующие методы, инструменты и техники анализа бизнес-ситуации и предметной области, включая методы и инструменты анализа данных</p>
<p>ПК-2 Анализ, обоснование и выбор решения</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: выявления, сбора и анализа информации бизнес-анализа для формирования возможных решений; описание возможных решений</p> <p>ИД-1.ПК-2 Знать: методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации для бизнес-анализа; теория систем; предметная область и специфика деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; языки и инструменты визуального моделирования; теория конфликтов; теория межличностной и групповой коммуникации в деловом взаимодействии; инструменты, техники анализа бизнес-ситуации и предметной области, оценки решения, включая методы анализа данных; перспективные и существующие цифровые технологии и цифровые возможности для бизнеса в контексте предметной области и специфики деятельности организации.</p> <p>ИД-2.ПК-2 Уметь: планировать, организовывать и проводить встречи и обсуждения с заинтересованными сторонами, в том числе с использованием инструментов (платформ) онлайн-коммуникаций; использовать техники эффективных коммуникаций; выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по управлению ими; оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами; определять связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа; применять IT-инструменты (приложения и платформы) для обеспечения работ по бизнес-анализу; анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации; анализировать требования заинтересованных сторон с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами; производить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев; оценивать бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей; пользоваться системами анализа и визуализации данных; отбирать, применять и адаптировать соответствующие методы, инструменты и техники анализа бизнес-ситуации и предметной области, включая методы анализа данных.</p>

ПК-2 Анализ, обоснование и выбор решения	ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт: анализа решений с точки зрения достижения целевых показателей решений; оценки ресурсов, необходимых для реализации решений; оценки эффективности каждого варианта решения как соотношения между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью; выбора решения для реализации в составе группы экспертов.
расчетно-экономический	
ПК-5 Формирование диапазона цен на товары, работы и услуги	ИД-1.ПК-5 Знать: требования законодательства РФ и нормативно-правовых актов, регулирующих формирование цен; основы управления затратами и прибылью в организации; основные методы ценообразования; основы налогообложения предприятий
	ИД-2.ПК-5 Уметь: калькулировать себестоимость продукции (работ); рассчитывать показатели прибыли и рентабельности; рассчитывать налоги в составе цены; использовать основные методы расчета цен
	ИД-3.ПК-5 Иметь практический опыт: расчета себестоимости продукции (работ, услуг); определения точки безубыточности; расчета прибыли и налогов в составе цены; формирования диапазона цен; сбора первичных данных и документирования результатов расчетов с использованием современной техники и технологий

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
			Часов				
Семестр 5		261					
Тема 1.	Содержание экономического анализа в организации (ПК-1)	23	2			21	
Тема 2.	Методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений (ПК-2)	10	2			8	
Тема 3.	Информационное обеспечение экономического анализа в организации (ПК-1)	14	2		2	10	
Тема 4.	Система показателей, используемых в экономическом анализе организации (ПК-1)	12	1		1	10	
Тема 5.	Методика факторного анализа (ПК-2)	11	1		2	8	
Тема 6.	Способы обработки информации в экономическом анализе (ПК-1, ПК-2)	11	1		2	8	
Тема 7.	Методы детерминированного факторного анализа (ПК-2)	13	1		2	10	
Тема 8.	Функционально-стоимостной анализ (ФСА) организации и отдельных подразделений (ПК-2)	15	1		2	12	
Тема 9.	Диагностика объема производства и реализации продукции (услуг) (ПК-5)	14	1		1	12	

Тема 10.	Диагностика эффективности использования основных производственных фондов (ПК-5)	14	1		1	12	
Тема 11.	Диагностика эффективности использования материальных ресурсов (ПК-5)	14	1		1	12	
Тема 12.	Анализ использования трудовых ресурсов (ПК-5)	14	1		1	12	
Тема 13.	Анализ затрат на производство и реализацию продукции (услуг) (ПК-5)	16	1		1	14	
Тема 14.	Финансовый анализ деятельности: методология оценки показателей деятельности организации (ПК-5)	20	2		2	16	
Тема 15.	Анализ имущественного потенциала, кредитоспособности, финансовой устойчивости (ПК-5)	20	2		2	16	
Тема 16.	Анализ деловой активности организации (ПК-5)	20	2		2	16	
Тема 17.	Анализ прибыли и рентабельности (ПК-5)	20	2		2	16	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Темы 1-8	Тест	Тест состоит из 5-10 вопросов	30 баллов 0-50 % – неудовлетворительно 51-69 % – удовлетворительно 70-84 % – хорошо 85-100 % - отлично
Темы 9-13	Контрольная работа	Контрольная работа состоит из задач по темам практических занятий	30 баллов 0-50 % – неудовлетворительно 51-69 % – удовлетворительно 70-84 % – хорошо 85-100 % - отлично

Темы 14-17	Контрольная работа	Контрольная работа состоит из практических заданий по разбору производственных ситуаций по диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия по темам практических занятий	<p>20 баллов</p> <p>0-50 % – неудовлетворитель но</p> <p>51-69 % – удовлетворительно</p> <p>70-84 % – хорошо</p> <p>85-100 % - отлично</p>
Промежуточная аттестация(Приложение 5)			

<p>5 семестр (Эк)</p>	<p>Экзаменационный билет</p>	<p>Экзаменационный билет состоит из 3 теоретических вопросов и практического задания</p>	<p>Теоретические знания: актуальность ответа, критический анализ взглядов современных ученых, исследователей на сформулированную проблему, логичность и правильность изложения мыслей, четкость формулировок, умение выделить главное - 0-5 баллов</p> <p>Решение задачи: правильное понимание и грамотное формулирование проблемы, применение понятийного аппарата в обоснование выбора метода и собственно решения, доказательность суждений - 0-5 баллов</p> <p>От суммы баллов: 0-50 % – неудовлетворительно 51-69 % – удовлетворительно 70-84 % – хорошо 85-100 % - отлично</p>
---------------------------	------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>5 семестр (КР)</p>	<p>Курсовая работа</p>	<p>Перечень курсовых работ (Приложение 3), Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине (Приложение 7)</p>	<p>Качество выполнения теоретической части курсовой работы: актуальность, теоретическая проработка и изученность методических основ</p> <p>Качество выполнения практической части курсовой работы: методическая грамотность исследования, умение осуществлять поиск и обработку информации, обоснованность выводов, обоснованность предложений</p> <p>Качество оформления курсовой работы: соответствия оформления требованиям</p> <p>Качество защиты курсовой работы: качество доклада, презентации, ответов на вопросы</p> <p>0-5 баллов по каждому критерию От суммы баллов: 0-50 % – неудовлетворительно 51-69 % – удовлетворительно 70-84 % – хорошо 85-100 % - отлично</p>
---------------------------	------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль.Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Содержание экономического анализа в организации (ПК-1)

Теория познания как один из фундаментальных разделов философии. Понятие объекта и субъекта познания. Инструменты познания: анализ и синтез, эксперимент, моделирование. Процесс мышления и его взаимосвязанные составляющие: созерцание, научная абстракция и формирование новых практических предложений и умозаключений (фактофиксация, теоретическое исследование, управленческое решение).

Цели и задачи экономического анализа.

Особенности экономического анализа в условиях рыночных отношений: изменение задач и функций анализа, расширение состава объектов анализа, динамичность рыночных ситуаций, приоритетное развитие информационной базы на микроуровне формирование ценовой политики, анализ как функция менеджмента.

История и развитие экономического анализа. Истоки экономического анализа и этапы его развития в России. Особенности развития экономического анализа на современном этапе.

Виды экономического анализа. Условное деление анализа на макроэкономический и микроэкономический, классификация видов экономического анализа по принадлежности к функциям управления на предприятии (фирме): по отраслевому признаку, времени проведения анализа, пространственному охвату, объектам управления, методике изучения объекта, субъектам (пользователям) анализа, степени охвата, содержанию программы анализа и т.п.

Основные принципы экономического анализа.

Необходимость выявления причинно-следственных связей процессов, протекающих в производственной системе, их оценка, для обоснования управленческих решений и достижения поставленной цели в кратчайший период времени при рациональном использовании факторов производства.

Анализ экономических явлений, протекающих в производственно-хозяйственной деятельности под воздействием внешней и внутренней среды. Обоснование текущих и долгосрочных планов, контроль по выполнению планов и управленческих решений, выявление положительных и отрицательных факторов и их оценка влияния на экономические процессы. Поиск резервов повышения эффективности производства, оценка результатов функционирования производственной системы; разработка мероприятий (проектов) по ликвидации и предотвращению потерь в производстве.

Связь экономического анализа и диагностики с другими дисциплинами (науками): с технологией важнейших отраслей промышленности, экономикой предприятия (фирмы), организацией и управлением производством, бухгалтерским учетом, статистикой, стратегическим планированием и маркетингом, внутрифирменным планированием, управлением качеством продукции и другими

Тема 2. Методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений (ПК-2)

Метод как подход к изучению процессов, явлений, протекающих в деятельности предприятия.

Классификация методов анализа и диагностики. Всеобщие методы (диалектический метод). Общие методы (абстрагирование, наблюдение, моделирование и другие). Специальные методы (простые логические, детерминированные, стохастические, методы выбора оптимизационных решений).

Особенности метода анализа: развитие процесса, явления, наличие причин (факторов), вызывающих изменение, необходимость оценки причин, системный подход.

Понятие системного подхода и его особенности: динамичность, взаимодействие, целостность, соподчиненность и др. Системный анализ и его этапы: рассмотрение объекта анализа как единого целого, выделение элементов системы и их качественная оценка, построение информационной модели системы, ее экономико-математическое описание и проигрывание вариантов управленческого решения.

Комплексный подход в экономическом анализе. Последовательность проведения комплексного анализа

Понятие методики анализа. Общие и частные методики. Структурная схема экономического анализа: цель, задачи анализа, система показателей, необходимая информация, приемы анализа (сравнение, факторный анализ), выявление резервов повышения эффективности производства, оценка резервов и разработка мероприятий по их использованию (принятие управленческих решений)

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа в организации (ПК-1)

Понятие экономической информации и ее формирование на предприятии.

Роль информации при проведении анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ее состав, содержание и качество. Источники информации для проведения анализа: нормативные, плановые, учетные, внеучетные.

Финансовая (юхгалтерская) отчетность.

Требования, предъявляемые к информационному обеспечению анализа: аналитичность, объективность, единство, оперативность, рациональность (эффективность) и другое.

Классификация информации, носители информации.

Подготовка и аналитическая обработка исходных данных в экономическом анализе: проверка исходной информации. Организация компьютерной обработки экономической информации. Место аналитической информации в системе управления предприятием.

Тема 4. Система показателей, используемых в экономическом анализе организации (ПК-1)

Роль и место показателей в экономическом анализе, их назначение. Необходимость выбора и обоснования системы показателей. Классификация аналитических показателей: по виду выражения (абсолютные, относительные), по характеру измерителей (натуральные, стоимостные и др.), степени обобщения (общие, частные), по содержанию (количественные, качественные), по причинно-следственной зависимости и по другим признакам.

Характеристика системы экономических показателей на предприятии: показатели организационно-технического уровня производства его развития, снабжения и производства продукции и ее сбыта, показатели ресурсов производства и результатов их использования, результатов продажи продукции, показатели рентабельности и финансового состояния предприятия.

Методы приведения показателей в сопоставимый вид: по уровню цен, объему деятельности, качеству продукции, структуре выпуска продукции

Тема 5. Методика факторного анализа (ПК-2)

Понятие фактора в экономическом анализе. Классификация факторов: по природе происхождения, степени воздействия на результаты, по отношению к объекту исследования, степени распространенности, времени и характеру действия, по составу и т.п.

Факторный анализ как методика комплексного и системного изучения и измерения факторов на величину результативных показателей. Типы факторного анализа: детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный); прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный); одноступенчатый и многоступенчатый; статический и динамический; ретроспективный и перспективный (прогнозный).

Основные этапы факторного анализа: отбор факторов; классификация и систематизация; определение формы зависимости между факторами и результативными показателями; моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями; расчет влияния факторов и оценка роли каждого; работа с факторной моделью.

Факторы, влияющие на возникновение резервов производства. Необходимость выявления и использования резервов.

Классификация резервов производства в зависимости от целей анализа: по пространственному признаку, по времени использования, по стадиям жизненного цикла изделия, по процессам воспроизводства, видам ресурсов, факторам повышения эффективности деятельности и т.д.

Принципы организации поиска и подсчета резервов. Способы подсчета и обоснования величины резервов. Особенности применения методик подсчета величины резервов.

Методы подсчета: прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, ФСА, математическое программирование.

Тема 6. Способы обработки информации в экономическом анализе (ПК-1, ПК-2)

Научный аппарат как совокупность приемов и методов исследования. Инструментарий экономического анализа и его виды. Цель использования приемов и способов анализа, их классификация.

Использование абсолютных, относительных и средних величин, их достоинства и область использования.

Сравнения и типология видов сравнений: область использования по объему, форме, уровням управления, времени проведения. Методы сравнительного анализа. Условия сравнения. Виды сравнительного анализа: горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ; трендовый анализ, одномерный и многомерный сравнительный анализ.

Прием группировки экономической информации. Назначение и виды группировок. Методика построения группировок.

Прием выделения «узких мест» и его область использования. Балансовый метод исследования.

Аналитические таблицы и графические методы исследования

Тема 7. Методы детерминированного факторного анализа (ПК-2)

Элиминирование: понятие. Метод цепных подстановок: суть метода, его достоинства и недостатки.

Процедура вычислений методом цепных подстановок (мультипликативные, аддитивные, кратные и смешанные модели).

Метод абсолютных разниц: сущность и процедура расчетов. Метод относительных разниц: сущность и процедура расчетов.

Индексный способ: сущность метода, область использования, алгоритм расчета.

Интегральный метод анализа: область использования (двухфакторные и трехфакторные мультипликативные модели).

Логарифмический способ и метод долевого участия: сущность и область использования в экономическом анализе

Тема 8. Функционально-стоимостной анализ (ФСА) организации и отдельных подразделений (ПК-2)

Понятие ФСА: исследование функций отдельного изделия или производственного процесса, управленческой структуры, минимизация затрат при высоком качестве продукции. Объекты ФСА.

Цель проведения ФСА. История возникновения ФСА, результаты его использования, проблемы.

Принцип организации ФСА. Основные этапы проведения ФСА:

Организация работы по ФСА и использование его результатов на различных уровнях управления (планирование, финансирование, нормирование, ценообразование, повышения эффективности производства и т.п.).

Тема 9. Диагностика объема производства и реализации продукции (услуг) (ПК-5)

Объем производства продукции (работ, услуг)- обобщающий показатель экономической эффективности производства. Темпы роста объема производства и их влияние на величину издержек, прибыль, рентабельность. Необходимость управления объемом производства.

Формирование производственной программы и ее выполнение. Направления, этапы анализа формирования и выполнения производственной программы.

Анализ формирования производственной программы: цели, задачи, методы анализа.

Анализ выполнения плана производства: цели, задачи, источники анализа, методы. Показатели и измерители объема производства и реализации продукции: объем производства, объем выпуска, объем реализации. Взаимосвязь показателей объема выпуска, отгрузки и реализации продукции.

Анализ выполнения плана производства товарной продукции. Анализ динамики показателей выполнения плана производства. Определение среднегодовых темпов роста (прироста продукции).

Показатели, характеризующие выпуск продукции; процент выполнения плана; абсолютное отклонение фактического объема от плана и предыдущего года (прироста) выпуска продукции.

Факторы, влияющие на фактический уровень выполнения плана и оценка степени их воздействия: влияние трудовых и материальных факторов, основных производственных фондов.

Анализ выполнения плана выпуска продукции по изделиям (номенклатуре). Факторы, влияющие на изменение ассортимента (номенклатуры) продукции. Причины нарушения заданного ассортимента и его последствия. Цель и задачи анализа выполнения плана по ассортименту (номенклатуре) изделий: анализ выполнения плана выпуска по конкретной номенклатурной группе изделий; анализ обобщающего показателя выполнения плана по ассортименту; анализ причин неудовлетворительной работы предприятия (подразделения) по выпуску определенной номенклатуры; анализ выпуска новых изделий; анализ комплектности изделий.

Анализ выпуска продукции по ее структуре (запланированных соотношений отдельных видов продукции) Влияние изменения соотношений (структуры) продукции на экономические показатели (объем выпуска, себестоимость, материалоемкость, прибыль, рентабельность). Анализ структурных сдвигов (положительных, отрицательных).

Анализ ритмичности выпуска продукции. Последствия неравномерного выпуска продукции.

Показатели оценки ритмичности производства: прямые показатели (коэффициенты ритмичности, вариации, аритмичности и другие); косвенные показатели (доплаты за сверхурочные работы, оплата простоев, потери от брака и т.п.) Методика анализа ритмичности производства. Определение упущенных возможностей в связи с неритмичной работой.

Анализ качества произведенной продукции. Показатели качества продукции: обобщающие, индивидуальные и косвенные. Цель и задачи анализа качества произведенной продукции: изучение динамики показателей; выполнение плана по их уровню; выявление причин их изменения и оценка выполнения плана по уровню качества продукции. Методы анализа качества произведенной продукции: бальный метод оценки, динамика показателей, структурный анализ. Анализ брака – внутреннего и внешнего. Оценка потерь от брака.

Анализ выполнения плана реализации продукции (объема продаж). Цель и задачи анализа реализованной продукции: установление величины и причин отклонений от плана по объемным показателям, срокам, изделиям, потребителям, структурным сдвигам. Анализ объема продаж (реализации продукции) и его динамика. Анализ отгрузки и реализации продукции: изменение выпуска продукции, изменение остатков нереализованной продукции. Анализ и оценка факторов, влияющих на изменение объема продаж: изменение отгрузки, изменение остатков товаров отгруженных. Оперативный анализ хода поставок.

Оценка и анализ показателей конкурентоспособности продукции (работ, услуг): единичных, групповых и интегральных. Методика оценки обновления продукции (работ, услуг). Анализ обновления продукция (работ, услуг).

Резервы роста объема производства и реализации продукции. Основные направления поиска резервов роста объемов производства и реализации продукции. Методика подсчета резервов

Тема 10. Диагностика эффективности использования основных производственных фондов (ПК-5)
Задачи анализа: изучение состава и динамики основных производственных фондов (ОПФ), технического состояния и темпов обновления, определение показателей использования ОПФ, выявление влияния использования средств труда на объем производства, себестоимость продукции и другие показатели, оценка эффективности применения средств труда.

Информационное обеспечение анализа.

Последовательность проведения анализа: анализ основных средств, их динамика и структура, анализ движения и технического состояния ОПФ, анализ обеспеченности предприятия ОПФ, анализ эффективности использования ОПФ и их активной части.

Показатели эффективности использования основных фондов: общие, частные

Тема 11. Диагностика эффективности использования материальных ресурсов (ПК-5)

Анализ использования материальных ресурсов. Задачи анализа: оценка реальности планов материально-технического обеспечения (МТО), степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели, оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов, выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов, принятие управленческих решений по улучшению их использования.

Информационная база анализа материальных ресурсов.

Последовательность проведения анализа: проверка реальности плана (МТО) и его выполнение по объему, ассортименту, качеству материалов, ритмичности поставок; анализ состояния складских запасов; определение неиспользованных резервов увеличения производства продукции за счет недопоставки материалов, неудовлетворительного качества, замены материалов, нарушения графика поставки и т.д.

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов (ПК-5)

Основные задачи анализа: изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами, определение и изучение показателей текучести кадров, выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

Информационное обеспечение анализа.

Последовательность проведения анализа и применяемые методы.

Система показателей, характеризующих производительность труда. Факторы, влияющие на производительность труда и их взаимосвязь. Факторная модель и методика расчета влияния факторов. Анализ резервов роста производительности труда и их влияние на увеличение выпуска продукции.

Трудоёмкость продукции. Методика анализа трудоёмкости продукции (динамика, выполнение плана по снижению трудоёмкости, причины изменения трудоёмкости и т.д.).

Анализ условий труда и охраны здоровья работников: оценка состояния условий труда, анализа льгот и компенсаций за работу в неблагоприятных условиях труда, анализ здоровья работников.

Значение и задачи анализа средств на оплату труда. Анализ состава дохода работников предприятия (фирмы) (динамика дохода, его структура). Анализ форм и систем оплаты труда работников. Анализ использования фонда заработной платы и оценка эффективности использования средств на оплату труда

Тема 13. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (услуг) (ПК-5)

Значение, объекты, задачи анализа себестоимости продукции. Источники данных для анализа себестоимости продукции. Группировка затрат по элементам и статьям затрат. Постоянные и переменные издержки. Факторы изменения общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Роль данного показателя при оценке работы предприятия. Факторы изменения его уровня. Порядок расчета их влияния.

Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции. Определение планового задания по снижению себестоимости сравнимой товарной продукции и фактического его выполнения. Факторы отклонения от планового задания по снижению себестоимости. Порядок расчета их влияния.

Анализ себестоимости важнейших изделий. Анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий. Факторы первого порядка, формирующие уровень себестоимости изделий. Методика расчета их влияния.

Анализ прямых материальных затрат. Изменение суммы прямых материальных затрат на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Причины изменения количества израсходованных материалов на единицу продукции и среднего уровня цен на материалы. Методика расчета их влияния на себестоимость продукции.

Анализ прямых трудовых затрат. Факторы изменения суммы прямой заработной платы на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции. Причины изменения трудоемкости продукции и уровня оплаты труда на предприятии. Методика расчета их влияния на себестоимость изделий.

Анализ косвенных затрат. Состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Методика анализа цеховых и общезаводских расходов в целом и по отдельным статьям затрат. Оценка выполнения плана по коммерческим расходам.

Определение резервов снижения себестоимости продукции. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличения выпуска продукции и суммы дополнительных затрат на их освоение

Тема 14. Финансовый анализ деятельности: методология оценки показателей деятельности организации (ПК-5)

Место финансового анализа в экономическом анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Подходы к содержанию финансового анализа. Направления финансового анализа деятельности предприятия.

Предмет финансового анализа как финансовые отношения в системе управления хозяйствующим субъектом, его экономический потенциал и результаты использования.

Основные задачи анализа финансового состояния предприятия: диагностика и установление причин образования «болевых точек»; поиск резервов улучшения финансовой ситуации; разработка конкретных мероприятий, направленных на укрепление финансового положения предприятия, прогнозирования возможных вариантов финансовых результатов.

Методы и приемы обработки информации при проведении финансового анализа: неформализованные методы (разработка систем показателей; метод сравнений; построение аналитических таблиц и другие), элементарные методы (метод балансовой увязки; прием процентных чисел; факторный анализ), традиционные методы (метод средних величин; метод группировки: метод обработки рядов динамики (тренды); индексный метод), математико-статистические методы (корреляционный анализ; регрессионный анализ и др.).

Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе: дескриптивные модели, предикативные модели, нормативные модели.

Источники информации, используемые для оценки финансового состояния предприятия.

Бухгалтерская отчетность и ее содержание

Тема 15. Анализ имущественного потенциала, кредитоспособности, финансовой устойчивости (ПК-5)

Оценка и анализ имущественного потенциала. Показатели, характеризующие имущественный потенциал: сумма хозяйственных средств, находящихся на балансе предприятия, стоимость чистых активов предприятия, доля основных средств в валюте баланса, соотношение внеоборотных и оборотных активов, доля активной части основных средств, коэффициент износа основных средств и коэффициент годности, коэффициент обновления и коэффициент выбытия основных средств, коэффициенты структуры оборотных активов. Интерпретация показателей.

Оценка и анализ финансового потенциала. Понятие ликвидности и платежеспособности.

Оценка ликвидности баланса. Основная задача оценки ликвидности баланса. Система неравенств определяющих баланс абсолютно ликвидным.

Показатели ликвидности и платежеспособности и их интерпретация: величина собственных оборотных средств предприятия (абсолютный, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности), коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными средствами, доля собственных оборотных средств в покрытии запасов, коэффициент покрытия запасов, коэффициент маневренности собственного капитала и оборотных средств и другие показатели.

Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции структуры источников средств (коэффициенты капитализации) и с позиции расходов, связанных с обслуживанием внешних источников (коэффициенты покрытия).

Коэффициенты капитализации и их интерпретация: Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии), коэффициент концентрации привлеченных средств, Коэффициент финансовой зависимости - обратный коэффициенту автономии, коэффициенты структуры долгосрочных источников финансирования, уровень финансового левериджа

Коэффициенты покрытия и их интерпретация: коэффициент обеспеченности процентов к уплате, коэффициент покрытия постоянных финансовых расходов

Производственный и финансовый риски.

Леверидж (производственный и финансовый).

Тема 16. Анализ деловой активности организации (ПК-5)

Трактовка понятий «деловая активность предприятия». Соотношение понятий «результативность деятельности» и «деловая активность».

Подходы к оценке деловой активности предприятия: динамичность развития, достижение целей, эффективность использования экономического потенциала, расширение рынков сбыта продукции и др. Качественные и количественные подходы. Направления количественной оценки деловой активности предприятия.

Контроль и анализ выполнения плановых заданий. Текущая оценка деятельности предприятия: параметры (показатели).

Динамика финансово-хозяйственной деятельности. Аналитические процедуры, характеризующие динамику финансово-хозяйственной деятельности. Интерпретация темповых показателей: капитал, объем реализации, прибыль. Оценка устойчивости экономического роста (коэффициент экономического роста и факторы его определяющие).

Анализ эффективности использования ресурсов предприятия: материальных, трудовых, финансовых. Обобщающие показатели оценки эффективности использования ресурсов.

Тема 17. Анализ прибыли и рентабельности (ПК-5)

Сущность прибыли и основные подходы к ее определению. Виды прибыли. Сущность экономического и бухгалтерского подхода к определению прибыли.

Цели анализа прибыли: в зависимости от объекта исследования, от организации проведения анализа, от масштаба и объема деятельности, от периода проведения анализа.

Основные задачи анализа финансовых результатов предприятия.

Показатели прибыли: маржинальная (валовая) прибыль; прибыль от реализации продукции (операционная прибыль), балансовая прибыль (результат отчетного года), налогооблагаемая прибыль, чистая (нераспределенная) прибыль, капитализированная (реинвестированная) прибыль. потребленная прибыль.

Методы, используемые при анализе прибыли: горизонтальный (трендовый) анализ, вертикальный анализ (структурный анализ), сравнительный анализ, анализ рисков, анализ коэффициентов, интегральный анализ.

Последовательность (алгоритм) проведения анализа прибыли предприятия.

Анализ состава (структуры), динамики и выполнение плана по прибыли. Анализ факторов, повлиявших на изменение каждого показателя (вида) прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг). Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднереализационных цен. Анализ инвестиционных и прочих внереализационных доходов и расходов. Определение резервов увеличения прибыли.

Сущность рентабельности и показатели ее определяющие. Рентабельность производственной деятельности (окупаемость издержек). Рентабельность оборота (коммерческая маржа).

Рентабельность (доходность) капитала. Формула Дюпона.

Методика анализа рентабельности. Резервы увеличения суммы прибыли и рентабельности

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 4. Система показателей, используемых в экономическом анализе организации (ПК-1)

Семинар 3. Показатели, используемые в экономическом анализе

Основные вопросы для подготовки:

1. Понятие показателя
2. Системный и комплексный подход в экономическом анализе
3. Роль показателей в экономическом анализе
4. Организация учета и отчетности на предприятиях

Тема 5. Методика факторного анализа (ПК-2)

Семинар 4. Факторный анализ как основной инструмент экономического анализа

Основные вопросы для подготовки:

1. Понятие фактора в экономическом анализе
2. Основные этапы факторного анализа
3. Факторы и резервы в экономическом анализе
4. Классификация резервов производства
5. Принципы организации поиска и подсчета резервов

<p>Тема 6. Способы обработки информации в экономическом анализе (ПК-1, ПК-2) Семинар 5. Понятие и методика функционально-стоимостного анализа</p> <p>Основные вопросы для подготовки</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие функционально-стоимостного анализ, его сущность (ФСА) 2. Последовательность проведения ФСА 3. ABC- и XYZ –анализ как инструменты ФСА 4. Таргет-костинг как метод целевого стратегического управления затратами
<p>Тема 7. Методы детерминированного факторного анализа (ПК-2) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 8. Функционально-стоимостной анализ (ФСА) организации и отдельных подразделений (ПК-2) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 9. Диагностика объема производства и реализации продукции (услуг) (ПК-5) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 10. Диагностика эффективности использования основных производственных фондов (ПК-5) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 11. Диагностика эффективности использования материальных ресурсов (ПК-5) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов (ПК-5) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 13. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (услуг) (ПК-5) Решение задач по теме</p>
<p>Тема 14. Финансовый анализ деятельности: методология оценки показателей деятельности организации (ПК-5) Разбор производственной ситуации по анализу и оценке финансового состояния предприятия</p>
<p>Тема 15. Анализ имущественного потенциала, кредитоспособности, финансовой устойчивости (ПК-5) Разбор производственной ситуации по анализу и оценке финансового состояния предприятия</p>
<p>Тема 16. Анализ деловой активности организации (ПК-5) Разбор производственной ситуации по анализу и оценке финансового состояния предприятия</p>
<p>Тема 17. Анализ прибыли и рентабельности (ПК-5) Разбор производственной ситуации по анализу и оценке финансового состояния предприятия</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений (ПК-2)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к семинарам
- 3) Подготовка к тестированию

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа в организации (ПК-1)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к семинарам
- 3) Подготовка к тестированию

Тема 4. Система показателей, используемых в экономическом анализе организации (ПК-1)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к семинарам
- 3) Подготовка к тестированию

Тема 5. Методика факторного анализа (ПК-2)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к семинарам
- 3) Подготовка к тестированию

Тема 6. Способы обработки информации в экономическом анализе (ПК-1, ПК-2)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к семинарам
- 3) Подготовка к тестированию

Тема 7. Методы детерминированного факторного анализа (ПК-2)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 8. Функционально-стоимостной анализ (ФСА) организации и отдельных подразделений (ПК-2)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 9. Диагностика объема производства и реализации продукции (услуг) (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 10. Диагностика эффективности использования основных производственных фондов (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 11. Диагностика эффективности использования материальных ресурсов (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 13. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (услуг) (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 14. Финансовый анализ деятельности: методология оценки показателей деятельности организации (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 15. Анализ имущественного потенциала, кредитоспособности, финансовой устойчивости (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 16. Анализ деловой активности организации (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

Тема 17. Анализ прибыли и рентабельности (ПК-5)

- 1) Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, рекомендованных учебников и дополнительных литературных источников (статей)
- 2) Подготовка к тестированию

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Приложение 3

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Размещается курсовая работа

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Материалы не предусмотрены

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Приложение 7

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ
<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 455 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/510810>

3. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2023. - 610 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/519940>

4. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2024. - 335 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2108467>

Дополнительная литература:

2. Пионткевич Н. С., Шатковская Е. Г., Долгих Ю. А., Котова О. В., Князев П. П., Девятова Т. Ю. Финансовый анализ: учебное пособие : учебник для обучающихся в вузах по направлениям подготовки УГСН 38.00.00 "Экономика и управление". - Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2022. - 189

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

- 1) Основные принципы экономического анализа
- 2) Объект диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 3) Предмет диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 4) Содержание, цель и задачи и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 5) Понятие метода и его особенности
- 6) Системно-комплексный подход в экономическом анализе
- 7) Система экономических показателей, используемых при анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- 8) Понятие факторного анализа и его роль в экономическом анализе
- 9) Факторная модель и ее практическое использование
- 10) Использование абсолютных, относительных и средних величин, применение сравнений, использование группировок; графических приемов, балансового способа.
- 11) Характеристика способов детерминированного факторного анализа
- 12) Характеристика способов стохастического факторного анализа
- 13) Характеристика неформальных методов.
- 14) Принципы организации поиска резервов на предприятии и способы подсчета и обоснования величины резервов.
- 15) Методика анализа трудовых показателей
- 16) Диагностика эффективности использования трудовых ресурсов
- 17) Диагностика эффективности использования материальных ресурсов при изготовлении продукции.
- 18) Анализ эффективности использования ОПФ.
- 19) Анализ использования машин и оборудования (активной части ОПФ).
- 20) Диагностика выполнения производственной программы.
- 21) Анализ затрат на рубль товарной продукции.
- 22) Анализ себестоимости важнейших изделий.
- 23) Диагностика прямых материальных и трудовых затрат.
- 24) Диагностика косвенных затрат.
- 25) Значение и задачи анализа финансового состояния предприятия
- 26) Оценка эффективности использования капитала
- 27) Оценка финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.
- 28) Анализ ликвидности и платежеспособности
- 29) Диагностика финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг).
- 30) Анализ показателей рентабельности предприятия.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Примерные практические задания к экзамену

Задание 1 (ПК-1)

Продолжить: «Анализ позволяет понять имеющуюся информацию, подвергнуть ее обработке с помощью различных способов и приемов, выявлять неиспользованные»

Задание 2 (ПК-2)

Ответить на вопрос: «Какой из методов экономического анализа основан на исследовании причинных связей от общего к частному?»

Задание 3 (ПК-2)

Добавить: «Под.. понимают способ подхода к изучению реальной действительности»

Задание 4 (ПК-5)

Дополните: «Мультипликативная форма математической зависимости соответствует характеру связи между показателями объема продукции, и стоимости основных фондов»

Задание 5 (ПК-5)

Дополните: «Факторами в экономическом анализе называются наиболее существенные, вызывающие положительные или отрицательные изменения в исследуемых явлениях»

Задание 6 (ПК-1)

Объектом экономического анализа являются:

- 1 результаты финансово-хозяйственной деятельности и сами финансово - хозяйственные явления и процессы предприятия
- 2 результаты финансово-хозяйственной деятельности
- 3 финансово - хозяйственные явления
- 4 производственные отношения

Задание 7 (ПК-2)

К способам детерминированного факторного анализа относят (несколько ответов):

1. цепные подстановки
2. индексный
3. абсолютных разниц

4. корреляционный
5. интегральный
6. относительных разниц
7. логарифмирование

Задание 8 (ПК-1, ПК-2)

Расположите последовательно основные этапы аналитической работы

1. предварительные оценки
2. подготовка материала для анализа
3. анализ причин диагностических изменений
4. составление плана аналитической работы
5. итоговая оценка результатов анализа

Задание 9 (ПК-5)

Установите соответствие:

Индикаторы финансового состояния

1. показатели финансовой устойчивости
2. показатели платежеспособности
3. показатели деловой активности
4. показатели рентабельности

Показатели

- А. коэффициент абсолютной ликвидности
- Б. коэффициент независимости
- В. оборачиваемость запасов
- Г. рентабельность продаж

Задание 10 (ПК-5)

Установите правильную последовательность:

Статьи актива баланса по степени ликвидности

1. Денежные средства
2. Внеоборотные активы
3. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев
4. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев
5. Краткосрочные финансовые вложения

7.3.3. Перечень курсовых работ

1. Анализ объёма выпуска и реализации продукции (работ, услуг) в организации
2. Анализ формирования и выполнения производственной программы организации
3. Анализ производительности труда на предприятии
4. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия
5. Применение функционально-стоимостного анализа себестоимости продукции.
6. Анализ форм и систем оплаты труда в организации
7. Анализ состояния и эффективности использования основных фондов организации (структурного подразделения).
8. Анализ амортизационной политики организации.
9. Анализ оборотных средств организации
10. Анализ материальных затрат организации.
11. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
12. Анализ и оценка кадрового потенциала организации
13. Анализ социального развития организации.
14. Анализ организационно-технического уровня предприятия
15. Анализ системы управления в компании.
16. Анализ финансового состояния организации
17. Диагностика вероятности банкротства.
18. Анализ формирования и использования прибыли организации.
19. Анализ и оценка финансовой устойчивости (зоны безопасности) организации.
20. Управление издержками и анализ безубыточности организации.
21. Анализ фонда оплаты труда и пути повышения эффективности его использования.
22. Анализ и оценка деловой активности организации.
23. Анализ и управление производственными запасами предприятия.
24. Анализ финансовой устойчивости организации.
25. Анализ платежеспособности организации
26. Анализ ликвидности предприятия и пути её повышения.
27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
28. Анализ показателей эффективности инвестиционной деятельности компании.
29. Тема по согласованию с преподавателем дисциплины

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

**По дисциплине
АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа по дисциплине " Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности" выполняется студентами направления 38.03.01 «Экономика», профиля «Экономика предприятий и организаций» всех форм обучения.

Целью написания данной курсовой работы является закрепление знаний, полученных в ходе изучения данного курса.

Задачи курсовой работы:

* углубленное изучения и изложения студентом одного или нескольких проблемных теоретических вопросов, взаимосвязанных с темой исследования;

* самостоятельное составление плана исследовательской работы, разработки методики, выбора методов сбора и обработки аналитической информации для обоснования выводов, имеющих значение для постановки конкретной задачи;

* представление обоснованных предложений (в форме планов, мероприятий, проектов и т.д.) как решений конкретной практической задачи.

Студенты заочного отделения выполняют работу на материалах предприятий, где они работают; студенты дневного отделения используют материалы, собранные на предприятиях в период практики.

При определении объекта и предмета курсовой работы необходимо учесть, что объект исследования — проблемы, процессы или явления, существующие в реальной деятельности предприятия; предмет исследования — выбор альтернативы по обоснованию перспективы их развития.

При написании работы необходимо помнить, что экономическое исследование должно быть основано на критическом подходе к существующей практике хозяйствования; в обосновании видов и решений целесообразно применять методы сравнения, количественные и качественные методы, методы технико-экономического, статистического, структурно-логического анализа.

Умение квалифицировано проводить исследование, наряду с актуальностью темы, самостоятельностью, оригинальностью выводов и предложений, выступает важнейшим критерием её оценки.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Конкретное содержание курсовой работы определяется выбранной темой.. При выполнении курсовой работы используются вторичные и первичные источники информации. Работы должны выполняться с использованием данных отчетной документации предприятия, различных исследований, проводимых студентом в период написания курсовой работы).

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем. Руководство выполнением курсовой работы осуществляется преподавателями кафедры, читающим данную дисциплину.

Как правило, курсовая работа должна включать:

- титульный лист
- содержание,
- введение,
- три главы,
- заключение,
- список использованных источников.

Титульный лист – макет приведен в Приложении А.

Содержание включает перечень всех разделов, глав, параграфов работы с указанием номера страницы начала каждой позиции.

Введение к курсовой работе должно содержать:

1. Обоснование актуальности темы работы на основе выявления (постановки) проблемы исследования.

2. Описание проблемы, т.е. раскрытие ее сути, значимости, общего контекста, в рамках которого лежит данная проблема, разработанности в литературе и на практике.

3. Определение цели курсовой работы.

4. Выявление конкретных задач курсовой работы, направленных на достижение поставленной цели и выдвижение возможных гипотез;

5. Обоснование методов исследования, применяемых для решения задач.

6. Описание общей структуры работы.

Первая глава носит теоретический характер. Назначение данной главы - оценка суммы знаний по рассматриваемой проблеме. В содержании главы: обсуждаются экономические категории; уточняются определения; рассматривается место и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в процессе управления предприятием (фирмой). Дается развернутое описание изложенных в экономической литературе теоретических концепций, их отдельных положений. Важное место занимает рассмотрение различных подходов к решению исследуемой проблемы, даётся их оценка в аспекте возможности их практического использования в практике планирования. При написании первой главы необходимо раскрыть цели, задачи, информационную базу, показатели и методику комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Информационной базой для выполнения курсовой работы служат документы бухгалтерской отчетности, статистическая документация предприятия, информация, размещенная предприятием на сайте, техническая и технологическая документация, материалы специальных исследований на рабочих местах, официальные документы (законы, указы, постановления, акты ревизии) и прочее.

Теоретическое исследование создаст основу для выполнения аналитической части работы.

Рекомендуемая структура 1 главы:

1. Теоретические аспекты
- 1.1 Сущность, содержание
- 1.2 Этапы (процессы)
- 1.3 Методические основы анализа

Вторая глава носит аналитический характер (в зависимости от цели и задач, поставленных автором при выполнении работы). Осуществляется анализ фактического состояния изучаемого вопроса. Для этого проводится анализ (направления, показатели и т.д.), собранного материала по состоянию внешней и внутренней среды объекта (обзоры рынка, документы предприятия, первичные данные и т.д.) и делаются заключения аналитического характера (о состоянии, структуре, динамике и т.д.).

Рекомендуемая структура 2 главы:

1. Анализ (оценка)
- 1.1 Общая организационно-экономическая характеристика организации (предприятия)
- 1.2 . Анализ (оценка) (в зависимости от темы)
- 2.4. Анализ факторов

Третья глава носит рекомендательный или оценочный характер. В работе разрабатываются пути решения рассматриваемой проблемы на практике, предлагаются конкретные мероприятия по совершенствованию какого-либо процесса, делаются прогнозы по развитию какой-либо ситуации и т.д. Обязательно наличие экономического обоснования предложенных мероприятий и рекомендаций.

. После характеристики предложений –сводная таблица:

Проблема	Возможные причины	Направления действий (предложения)	Ожидаемые результаты

В заключении формулируются выводы по проделанной работе, характеризующие степень решения тех задач, которые ставились при написании курсовой работы. Осуществляется оценка полученных результатов.

Список использованных источников должен содержать библиографическое описание источников, которые были использованы в работе.

Приложения – дополнительные, первичные, справочные и т.д. материалы.

Рекомендации по выполнению теоретической части курсовой работы

Теоретическая часть является обязательной при написании курсовой работы любого и направления. Изучение литературы по выбранной теме должно позволить студенту определиться с понятийным аппаратом проблемы, выявить связи в рассматриваемых явлениях, сопоставить имеющиеся подходы к решению конкретных задач. При обработке литературных источников могут быть использованы методы: логического анализа, аналогий, морфологического, структурного анализа и т.д.

Теоретическая проработка проблемы должна быть такой, чтобы позволить студенту определиться с методическим построением дальнейшей работы: методикой аналитического исследования фактического состояния объекта или методикой решения поставленной проблемы исследования.

Рекомендации по выполнению практической части курсовой работы

Практическая часть курсовой работы должна содержать:

Основная часть курсовой работы должна строго соответствовать теме, а содержание разделов и подразделов — их наименованиям. Все главы должны быть взаимосвязаны, обязательно должна прослеживаться логика достижения поставленной цели.

- 1) Общую организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- 2) Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия
- 3) Результаты проведения исследования по теме работы с объяснением полученных выводов, анализом выявленных фактов, с точки зрения влияющих факторов, тенденций, структуры и т.д.

Содержание каждого из разделов, имеющих самостоятельный заголовок, должно раскрывать отдельную проблему или одну из ее сторон, а изложение материала — логически переходить из одного раздела в другой. Желательно, чтобы разделы имели приблизительно одинаковый объем страниц и одинаковое число параграфов (подразделов). Каждый раздел должен заканчиваться краткими выводами.

При написании исследовательской работы необходимо использовать качественные (экспертные, неформализованные) и количественные (формализованные) методы анализа. Количественные методы: статистические и математические (группировок, сравнений, регрессионного, корреляционного и факторного анализа, экстраполяции и т.д.). Использование этих методов позволяет сделать значимые качественные выводы и фактах и явлениях. Могут быть использованы и многие другие методы, рассматриваемые в лекционном курсе и в литературе. Выбор осуществляется студентом и руководителем.

3. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

<i>1. Анализ объёма выпуска и реализации продукции (работ, услуг) в организации</i>
<i>2. Анализ формирования и выполнения производственной программы организации</i>
<i>3. Анализ производительности труда на предприятии</i>
<i>4. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия</i>
<i>5. Применение функционально-стоимостного анализа себестоимости продукции.</i>
<i>6. Анализ форм и систем оплаты труда в организации</i>
<i>7. Анализ состояния и эффективности использования основных фондов организации (структурного</i>

<i>подразделения).</i>
8. <i>Анализ амортизационной политики организации.</i>
9. <i>Анализ оборотных средств организации</i>
10. <i>Анализ материальных затрат организации.</i>
11. <i>Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.</i>
12. <i>Анализ и оценка кадрового потенциала организации</i>
13. <i>Анализ социального развития организации.</i>
14. <i>Анализ организационно-технического уровня предприятия</i>
15. <i>Анализ системы управления в компании.</i>
16. <i>Анализ финансового состояния организации</i>
17. <i>Диагностика вероятности банкротства.</i>
18. <i>Анализ формирования и использования прибыли организации.</i>
19. <i>Анализ и оценка финансовой устойчивости (зоны безопасности) организации.</i>
20. <i>Управление издержками и анализ безубыточности организации.</i>
21. <i>Анализ фонда оплаты труда и пути повышения эффективности его использования.</i>
22. <i>Анализ и оценка деловой активности организации.</i>
23. <i>Анализ и управление производственными запасами предприятия.</i>
24. <i>Анализ финансовой устойчивости организации.</i>
25. <i>Анализ платежеспособности организации</i>
26. <i>Анализ ликвидности предприятия и пути её повышения.</i>
27. <i>Анализ дебиторской и кредиторской задолженности</i>
28. <i>Анализ показателей эффективности инвестиционной деятельности компании.</i>
29. <i>Тема по согласованию с преподавателем дисциплины</i>

3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

<i>№</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Количество баллов</i>
1.	Качество выполнения теоретической части курсовой работы: актуальность, теоретическая проработка и изученность методических основ	0-5
2.	Качество выполнения практической части курсовой работы: методическая грамотность исследования, умение осуществлять поиск и обработку информации, обоснованность выводов, обоснованность предложений	0-5
3.	Качество оформления курсовой работы: соответствия оформления требованиям	0-5
4.	Качество защиты курсовой работы: качество доклада, презентации, ответов на вопросы	0-5

Итоговая оценка в % от максимальной суммы баллов:

0-50 % – неудовлетворительно

51-69 % – удовлетворительно

70-84 % – хорошо

85-100 % - отлично

Шкала оценивания по критериям

Критерии оценки	Неудовл. 0 баллов	Удовл. 3 балла	Хорошо 4 балла	Отлично 5 баллов
1.Обоснование актуальности	Проблема не	Обоснован	Обосновани	Обоснование

проблемы исследования	содержит обоснования	ие описательные	е есть, но логика нарушена	логичное и экономически убедительное
2. Уровень теоретической проработки	Теоретический материал подготовлен не самостоятельно	Теория изложена без собственных обобщений	Теория содержит обобщения, но нет выводов автора	Теория содержит обобщения и выводы автора
3. Методическая грамотность проведенных исследований	Методики использованы не правильно	Методики и методы описаны, но не применены	Методики и методы описаны, но применены с ошибками	Выбор методов и методик обоснован и они применены верно
4. Достаточность и качество экономического обоснования предлагаемых решений	Отсутствует обоснование	Экономическое обоснование выполнено с использованием ошибочных методов	Экономическое обоснование выполнено адекватными методами, но есть ошибки в расчетах	Экономическое обоснование выполнено по адекватным методикам и верно в расчетах
5. Практическая значимость	Отсутствует	Практическая значимость автором не определена	Практическая значимость описана, но не аргументирована	Практическая значимость обоснована и аргументирована
6. Качество оформления	Не соответствует требованиям	В целом соответствует требованиям, но есть значительные отклонения	В целом соответствует требованиям, но есть отдельные ошибки	Соответствует требованиям
7. Качество выступления на защите	Доклад, ответы на вопросы, презентация не отражают содержание проблемы	Доклад и презентация отражают содержание работы. Ответы на вопросы слабые	Доклад, ответы на вопросы отражают понимание проблемы. Презентация слабая	Доклад, презентация, ответы на вопросы отражают содержание проблемы и выполненной работы

1) Качество выполнения курсовой работы оценивается по составляющим:

– *Обоснованность актуальности проблемы* исследования – предполагает оценку степени убедительности оснований, побудивших студента выбрать данную проблему для

изучения исходя из понимания текущей экономической ситуации;

– *Уровень теоретической проработки* проблемы предполагает оценку широты и качества изученных литературных источников, логики изложения материала, глубины обобщений и выводов в первой главе, а также теоретического обоснования возможных решений проблемы;

– *Методическая грамотность проведенных исследований* во второй главе работы предполагает оценку обоснованности применения методик исследования, информационной адекватности и правильности использования конкретных методов и методик анализа;

– *Достаточность и качество обоснования* предлагаемых решений предполагает оценку адекватности выбранных методов обоснования решений, правильность их применения;

– *Практическая значимость выполненной работы* предполагает оценку понимания студентом возможности практического применения результатов исследования в деятельности предприятия (организации);

– *Качество оформления курсовой работы* предполагает оценку на соответствие ПОЛОЖЕНИЮ.

2) Качество выступления на защите курсовой работы оценивается по следующим составляющим:

– *Качество доклада* предполагает оценку соответствия доклада содержанию курсовой работы, способности выделить научную и практическую ценность выполненных исследований, умения пользоваться иллюстративным материалом;

– *Качество ответов на вопросы* предполагает оценку правильности, четкости, полноты и обоснованности ответов студента, умения лаконично и точно сформулировать свои мысли, используя при этом необходимую научную терминологию;

– *Качество иллюстраций* к докладу предполагает оценку соответствию подбора иллюстративных материалов содержанию доклада, грамотность их оформления и упоминания в докладе, выразительность использованных средств графического и художественного воплощения.

– *Поведение при защите курсовой работы* предполагает оценку коммуникационных характеристик докладчика (манера говорить, отстаивать свою точку зрения, привлекать внимание к важным моментам в докладе или ответах на вопросы и т.д.).