

Рассмотрена и утверждена
на заседании кафедры
28.08.2020 г.,
протокол № 1

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов»*

Экономический факультет

Кафедра национальной экономики

Рекомендована МССН

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ

Рекомендуется для подготовки магистров направления

38.04.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль

«ЭКОНОМИКА ФИРМЫ И ОТРАСЛЕВЫХ РЫНКОВ»

Москва 2020

1. Цели и задачи дисциплины.

Цели дисциплины: выработать целостное представление о методах и средствах комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности компании, используемых для обоснования управленческих решений и максимизации продаж и прибыли, а также оценки направлений производственно-хозяйственной деятельности и эффективности используемых ресурсов.

Задачи:

- изучить концепции финансового анализа;
- освоить приемы и методы анализа бухгалтерской и финансовой отчетности, а также применять их на практике;
- анализировать показатели, характеризующие эффективное использование ресурсов, себестоимость товаров (работ, услуг), имущественного потенциала, финансовых результатов деятельности, финансового состояния и деловой активности предприятия;
- использовать экономико-финансовый анализ для обоснования бизнес-решений предприятия;
- обосновывать используемые методики формирования цены.

2. Место дисциплины в структуре ОП ВО.

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности фирмы» относится к *дисциплинам по выбору* блока Б.В.ДВ.02.01 учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Общекультурные компетенции			
1	Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	Статистика Правоведение Макроэкономика	Экономическая стратегия фирмы
Общепрофессиональные компетенции			
2	Способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	Экономика предприятия, Статистика, Бухгалтерский учет	Финансовый менеджмент Экономическая стратегия фирмы Производственный менеджмент
Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности)			
3	Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8) Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9) Способность составлять прогноз основных	Финансы	Финансовый менеджмент Экономическая стратегия фирмы Оценка бизнеса и управление стоимостью компании Корпоративные финансы

социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)		
--	--	--

3. Требования к результатам освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)
- способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)
- способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)
- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)
- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10).

Перечень компетенций и этапы их формирования (выборочные примеры)

<i>Компетенции</i>	<i>Знания, умения и навыки</i>	<i>Занятие</i>
Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	<i>Знать:</i> закономерности развития системы бухучета, финансового анализа	<i>Семинарские занятия</i>
	<i>Уметь:</i> работать со справочными, статистическими, периодическими изданиями	
	<i>Владеть:</i> основами теории управленческого учета и ценообразования на микроуровне	
Способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	<i>Знать:</i> методы и инструментарий экономического и эконометрического анализа, а также сферы его применения	<i>Семинарские занятия</i>
	<i>Уметь:</i> квалифицированно применять информацию, содержащуюся в законодательных актах и нормативных документах и других источниках для изучения деятельности хозяйствующего субъекта и проведения экономических расчетов	
	<i>Владеть:</i> современными технологиями и основными навыками осуществления финансово-экономического анализа предприятия	
Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	<i>Знать:</i> основные показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности, критерии несостоятельности хозяйствующего субъекта	<i>Семинарские занятия</i>
	<i>Уметь:</i> работать со справочными, статистическими, периодическими изданиями, формами отчетности	
	<i>Владеть:</i> навыками осуществления диагностики состояния хозяйствующего субъекта	
Способность анализировать и использовать различные источники информации для	<i>Знать:</i> показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта, и подходы к интерпретации, а также методы	<i>Семинарские занятия</i>

проведения экономических расчетов (ПК-9)	их исчисления	
	<i>Уметь:</i> рассчитывать финансово-экономические показатели, характеризующие состояние хозяйствующего субъекта	
	<i>Владеть:</i> методами и технологиями проведения экономических расчетов	
Способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	<i>Знать:</i> общие методы и принципы прогнозирования основных экономических и финансовых показателей хозяйствующего субъекта	Семинарские занятия
	<i>Уметь:</i> прогнозировать параметры деятельности хозяйствующего субъекта	
	<i>Владеть:</i> методиками прогнозирования основных экономических и финансовых показателей хозяйствующего субъекта	
	<i>Знать:</i> подходы к аналитическому обоснованию выбора управленческих решений на основе критериев эффективности деятельности хозяйствующего субъекта	Семинарские занятия
<i>Уметь:</i> обосновывать рациональность и результативность используемых методов принимаемых управленческих решений		
<i>Владеть:</i> навыками формирования экономической (в т.ч. и финансовой) стратегии хозяйствующего субъекта		

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- научные основы, виды, цели экономического анализа;
- методы и приемы комплексного экономического анализа;
- источники информации, необходимой для проведения экономических расчетов и прогнозирования финансово-экономических показателей деятельности;
- факторы, влияющие на результаты деятельности хозяйствующего субъекта;
- методы выявления и оценки резервов повышения эффективности деятельности;
- сущность, виды и инструменты финансового планирования и бюджетирования;
- направления использования результатов комплексного экономического анализа.

Уметь:

- применять понятийный аппарат в профессиональной деятельности;
- ориентироваться в нормативных документах, необходимых для исчисления экономических и финансовых параметров деятельности;
- правильно и обоснованно обрабатывать финансовую, корпоративную и иную информацию для оценки результативности деятельности хозяйствующего субъекта;
- осуществлять комплексный анализ состояния и выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия;
- оптимизировать экономическую политику предприятия с учетом изменений внешней и внутренней среды;
- использовать результаты управленческого и финансового анализа для принятия управленческих решений и контроля за их исполнением;
- определять стратегию и тактику развития хозяйствующего субъекта.

Владеть:

- понятийным аппаратом в области комплексного экономического анализа;
- навыками практической работы в области финансов на микроуровне;

- навыками проведения экономического анализа и подготовки его результатов для разработки или корректировки управленческих решений;
- навыками оценки потенциала компании.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Модули					
		1	2	3	4	5	6
Аудиторные занятия (всего)	36						
В том числе:							
<i>Лекции</i>							
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>							
<i>Семинары (С)</i>	34	34					
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>							
Самостоятельная работа (всего)	38	38					
Общая трудоемкость, час,	72	72					
зач. ед.	2	2					

5. Содержание дисциплины.

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела/темы дисциплины	Содержание раздела (темы)
1.	Цели и содержание комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы.	Предмет и история развития экономического анализа. Принципы анализа деятельности хозяйствующего субъекта. Количественные и качественные методы и приемы анализа.
2.	Анализ организационно-технического уровня и объемов производства.	Содержание, задачи анализа основных средств. Анализа организации производства: задачи и источники. Анализ технического уровня развития производства. Анализ эффективности организации производства и труда. Анализ эффективности управления. Анализ результатов социального развития предприятия. Анализ объемов производства и продаж.
3.	Анализ материальных и трудовых ресурсов	Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Содержание и задачи анализа трудовых ресурсов. Анализ производительности труда. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
4.	Детализированный анализ источников финансирования организации.	Преимущества недостатки источников финансирования. Определение цены источников финансирования.
5.	Сущность и методы анализа себестоимости продукции и финансового состояния предприятия.	Анализ структуры и динамики себестоимости продукции. Анализ прямых и косвенных затрат. Сущность, задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ динамики финансовых результатов, факторов на них влияющих, изменения прибыли от продаж.
6.	Оценка экономической несостоятельности и вероятности банкротства.	Понятие и виды несостоятельности организации. Показатели оценки экономической несостоятельности. Индикаторы банкротства.

5.2. Разделы дисциплины и виды занятий.

№	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Семинары	СРС	Всего час.
1	Цели и содержание комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы.		4	6	10
2	Анализ организационно-технического уровня и объемов производства организации.		4	4	8
3	Анализ использования материальных и трудовых ресурсов организации.		6	8	14
4	Детализированный анализ источников финансирования организации.		6	6	12
5	Сущность и методы анализа себестоимости продукции и финансового состояния предприятия.		8	8	16
6	Оценка экономической несостоятельности и вероятности банкротства организации.		6	6	12
	Итого		34	38	72

6. Лабораторный практикум в данном курсе не предусмотрен.

7. Практические занятия (семинары)

№	№ раздела и тем дисциплины	Семинарские занятия	Трудоемкость (час.)
1	Тема 1	Количественные и качественные методы и приемы анализа.	4
2	Тема 2	Показатели оценки организационно-технического уровня и объемов производства.	4
3	Тема 3	Анализ использования материальных и трудовых ресурсов организации.	6
5	Тема 4	Особенности и определение цены источников финансирования. Анализ позиции компании на фондовом рынке.	6
6	Тема 5	Оценка финансовых результатов и финансового состояния организации.	8
7	Тема 6	Сравнительный анализ моделей оценки вероятности банкротства компании и разработка мероприятий по выходу из кризиса.	6

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

При проведении занятий предполагается использование мультимедийного оборудования.

Учебные аудитории для проведения лекций и практических занятий (по числу студентов в группе);

Мультимедийный проектор;

Стационарный экран.

Имеется 5 комплектов наушников для слабослышащих.

Ауд.	Наименование	Материально-техническое обеспечение
17	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.
105	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.
107	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.

9. Информационное обеспечение дисциплины

Microsoft Office, Mentor,

базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://lib.rudn.ru/> - сайт библиотеки РУДН

Разделы:

1. Электронный каталог – база книг и периодики в фонде библиотеки РУДН.
 2. Электронные ресурсы – в том числе Лицензированные ресурсы УНИБЦ (НБ): Университетская библиотека ONLINE, LexisNexis, SPRINGER, Вестник РУДН, Columbia International Affairs Online (CIAO), East View, eLibrary.ru, Grebennikon, Library PressDisplay, Polpred.com, SwetsWise, Swets Wise online content, University of Chicago Press Journals, Книги издательства «Альпина Паблишерз», BIBLIOPHIKA, Электронная библиотека диссертаций РГБ

2. Поисковые системы - www.yandex.ru, www.google.ru, www.rambler.ru

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

Рекомендуемая литература:

а) основная литература:

1. Жилкина А.Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, - 2019. - 285 с. — URL: https://biblio-online.ru/viewer/finansovyy-analiz-432086?share_image_id=#page/1.

2. Толпегина О.А., Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Изд-во Юрайт, - 2018. - 182 с. — URL: <https://biblio-online.ru/book/kompleksnyy-ekonomicheskiy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-2-434217>.

б) дополнительная литература:

1. Аверина О.И., Москалева Е.Г., Челмакина Л.А. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата: учебник. М.: Изд-во КноРус, 2016. - 182 с. (Серия: Бакалавр. Академический курс). — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/381055>

2. Кобозева Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практическое пособие. М.: Инфра-М, 2017. – 208 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/767277>

3. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учебное пособие. М.: НИЦ Инфра-М, 2018. – 157 с. URL: https://www.immf.ru/upload/Methodicheskoe_obespechenie/Финансы/МУ_Финанализ.pdf.

4. Миляева Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикоориентированный подход. Учебник и практикум для академического бакалавриата: учебное пособие для академического бакалавриата. М.: Изд-во КноРус, 2018. – 455 с. (Серия: Бакалавр. Академический курс). URL: <https://biblio-online.ru/book/kompleksnyy-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-389795>.

в) журналы:

Финансовый директор	Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет
Финансы	
Экономический анализ: теория и практика	Финансовая аналитика: проблемы и решения
Финансовая газета	

Интернет-сайты:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>.

Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» - <http://www.consultant.ru>.

Официальный сайт практического журнала для бухгалтеров Главбух - www.glavbukh.ru.

Сайт помощи бухгалтеру - www.klerk.ru.

Rambler.ru.

Yandex.ru.

Google. ru.

Nigma.ru.

Google. com.

Апорт.

FileSearh.

Электронный каталог – база книг и периодики в фонде библиотеки РУДН.

Электронные ресурсы – в том числе раздел: *Лицензированные ресурсы УНИБЦ (НБ):*

Университетская библиотека ONLINE.

SPRINGER. Книжные коллекции издательства.

Вестник РУДН.

East View.

Универсальные базы данных

eLibrary.ru.

Книги издательства «Альпина Паблишерз».

Электронная библиотека диссертаций РГБ.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Преподавание курса предполагает такие методы обучения, как семинары, групповое и индивидуальное консультирование, практикумы, мастер-классы, самостоятельную работу студента.

Виды занятий и методы обучения

<i>Лекции</i>	Не предусмотрены в данном курсе..
<i>Семинары</i>	Аудиторная диалоговая форма занятий по одной из тем курса, предполагающая активное участие студентов (всех или некоторых из них), направленная на формирование у них навыков самостоятельного теоретического анализа рассматриваемых в курсе проблем, в том числе путем изучения текстов первоисточников, накопление практического опыта решения типовых профессиональных задач.
<i>Групповое академическое консультирование</i>	Основная задача группового академического консультирования - подробное либо углубленное рассмотрение некоторых тем теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части студентов. По желанию студентов возможно вынесение на обсуждение дополнительных: тем, вызывающих у них особый интерес, которые не получают достаточного освещения в лекционном курсе. Данная форма занятий является обязательной для преподавателя, студент имеет право не принимать участие в такой консультации в случае, если он самостоятельно успешно освоил данный раздел курса или же обсуждаемая дополнительная тема его не интересует.
<i>Индивидуальные консультации</i>	Внеаудиторная форма работы преподавателя с отдельным студентом, подразумевающая обсуждение тех разделов дисциплины, которые оказались для студента неясными, или же вызванная желанием студента работать над написанием курсовой или выпускной квалификационной работы по изучаемому курсу.
<i>Мастер-класс</i>	Лекция и/или групповое консультирование приглашенного известного и высококвалифицированного зарубежного или отечественного

	ученого (либо практика в данной области). Задача - показать реальную сторону исследовательской и прикладной работы в науке и демонстрация студентам стандартов мышления профессионала в избранной ими специальности.
<i>Самостоятельная работа</i>	Чтение рекомендованной литературы (обязательной и дополнительной), подготовка к устным выступлениям, подготовка к письменным контрольным работам (рубежным, итоговым испытаниям), написание рефератов, эссе, курсовых и выпускных квалификационных работ; а также иные виды работы, необходимые для выполнения учебной программы.

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности фирмы» изучается в течение одного модуля. Общая трудоемкость дисциплины составляет - 2 зачетные единицы:

Основные формы и методы обучения – семинарские занятия.

Проведение семинарских занятий предполагает: расчеты экономических показателей, характеризующих состояние и результативность деятельности организации, проблемные дискуссии, решение ситуационных задач – оценка экономической несостоятельности и вероятности банкротства, тестирование.

Формы контроля семинарских (практических) занятий и усвоения тем рабочей программы включают: устный опрос; проверку домашних заданий; внутримодульные задания в письменном виде. В течение модуля предусмотрены 2 задания на 10-15 минут (по группам тем), 2 кейса, итоговое испытание, а также выполнение домашнего задания.

В рамках семинарских занятий интерактивная составляющая достигает 80-90% в зависимости от темы занятий. На всех семинарских занятиях обязательно предусмотрены решение задач с обсуждением результатов расчетов, формирование бюджетов.

Интерактивная форма занятий предполагает также следующие виды:

- анализ конкретных ситуаций – 1) анализ ситуаций (примеров), позволяющих повысить устойчивость и рентабельность деятельности предприятия; 2) анализ взаимосвязи показателей ликвидности и вероятности банкротства; 3) обоснование предложений по повышению эффективности деятельности организации и др.;
- работа в малых группах (в т.ч. домашняя работа) с последующим обсуждением сформулированных предложений по 1) влиянию структуры капитала на устойчивость компании; 2) оптимизации структуры капитала;
- проведение дискуссий по оценке влияния показателей результативности деятельности на принимаемые управленческие решения.

Теоретическое освоение дисциплины осуществляется путем чтения основной и дополнительной литературы. Представляется логичным построение курса в следующей последовательности – теоретические аспекты экономического анализа; подходы и принципы управления производством; оценка финансового состояния организации.

На семинарских занятиях предполагается:

- обсудить подходы к осуществлению экономического анализа;
- освоить навыки осуществления расчетов по оценке эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, показателей финансового состояния;
- раскрыть подходы к обоснованию показателя финансового результата;
- обсудить преимущества и недостатки методов проведения финансового анализа;
- изучить критерии предбанкротства и банкротства;
- раскрыть подходы к обоснованию выбора стратегии и тактики развития организации.

В таблице представлены данные о компетенциях в рамках отдельных домашних заданий (выборочные данные):

<i>Вид задания</i>	<i>Примеры компетенций</i>
Изучение теоретических вопросов.	Умение использовать нормативные и правовые документы в области формирования расходов. Умение анализировать социально-значимые процессы в финансовой сфере.
Разбор ситуаций по изменению финансовой стратегии предприятия.	Умение работать с источниками, справочной литературой и другими информационными источниками. Умение грамотно и логично излагать собственные мысли и выводы. Умение собирать и систематизировать данные.
Решение задач, кейсов.	Умение решать типовые задачи по расчету расходов, затрат и издержек, планированию прибыли и себестоимости. Умение формировать бюджеты. Умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для финансовой оптимизации.
Обзор положений Минфина РФ по осуществлению комплексного экономического анализа.	Умение работать с источниками, справочной литературой и другими информационными источниками. Умение собирать, систематизировать и интерпретировать данные финансовой отчетности.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Раздел	№	Тема	Формы контроля уровня освоения дисциплины в соответствии с программой				Баллы темы	Баллы раздела
			Кейсы	Выполнение домашних заданий	Задание 1 и 2	Итоговое испытание		
Цели и содержание комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы. ОК-1, ОПК-3, ПК-9	1	Предмет и история развития экономического анализа. Принципы анализа деятельности хозяйствующего субъекта.	4			1	5	11
	2	Количественные и качественные методы и приемы анализа.	4			2	6	
Анализ организационно-	3	Содержание, задачи анализа основных средств. Анализа организации производства.	4			1	5	17

технического уровня и объемов производства ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9, ПК-10		задачи и источники. Анализ технического уровня развития производства. Анализ эффективности организации производства и труда.						
	4	Анализ эффективности управления. Анализ результатов социального развития предприятия.	4			2	6	
	5	Анализ объемов производства и продаж.	4			2	6	
Анализ материальных и трудовых ресурсов ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9, ПК-10	6	Анализ эффективности использования материальных ресурсов.		10	5	3	18	29
	7	Содержание и задачи анализа трудовых ресурсов. Анализ производительности труда.			5	3	8	
	8	Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами				3	3	
Детализированный анализ источников финансирования организации ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9, ПК-10	9	Преимущества недостатки источников финансирования. Определение цены источников финансирования.			5	3	8	8
Сущность и методы анализа себестоимости продукции и финансового состояния предприятия ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9, ПК-10	10	Анализ структуры и динамики себестоимости продукции. Анализ прямых и косвенных затрат. Сущность, задачи анализа финансового состояния предприятия.			5	2	7	15
	11	Анализ динамики финансовых результатов, факторов на них влияющих, изменения прибыли от продаж			5	3	8	
Оценка экономической несостоятельности и вероятности банкротства ОК-1, ОПК-3, ПК-8, ПК-9, ПК-10	12	Понятие и виды несостоятельности организации. Показатели оценки экономической несостоятельности.		10	5	3	18	20
	13	Индикаторы банкротства организации.				2	2	
ИТОГО			20	20	30	30	100	100

Типовое задание по темам 1-2 (в тестовых заданиях может быть несколько правильных ответов):

1. Правила и методиками финансового анализа определяются:

а) налоговыми органами

б) самой организацией

г) кредитором

2. *Актив баланса организации раскрывает:*

а) устойчивость организации

б) ликвидность организации

в) результативность деятельности

3. *Цель комплексного экономического анализа:*

а) постоянна

б) определяется субъектом анализа

в) определяется объектом анализа

г) определяется Министерством финансов РФ

5. *Коэффициент фондоотдачи определяется по формуле: _____*

6. *Трудоемкость продукции – это: _____*

7. *Задача.* Стоимость товарной продукции составляет 5812 тыс. руб., материальные затраты - 2593 тыс. руб., стоимость отходов - 500 руб. Определить материалоемкость производства.

Перечень возможных домашних заданий по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности фирмы»

Прочитать «Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» (утв. распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994 г. N 31-р) и раскрыть роль используемых показателей.

Провести сравнительный анализ и составить таблицу, отражающую особенности разных методик финансового анализа.

Составить таблицу, отражающую индикаторы разных видов несостоятельности организации и др.

Оценить положение компании на рынке (на примере конкретной компании).

Оценить вероятность банкротства организации на основе разных моделей (на примере конкретной компании).

Примерный кейс

На основе представленной отчетности реальной компании выявить ее «узкие» места и дать рекомендации по улучшению ситуации.

Задачи и упражнения для самостоятельного решения

1. Известны данные за июнь и июль 2019 г.: выручка от реализации (млн.руб.) – 2400 и 2850 соответственно; ставка расходов 14 и 18%. Провести анализ расходов методом цепных постановок и методом анализа абсолютных разниц.

2. Объем реализации товаров составил 64,4 млн. руб. при среднегодовой стоимости оборотных средств 1,1 млрд. руб. В текущем периоде объем реализации увеличился на 15 млн. руб., а число оборотов оборотных средств увеличилось на 0,5 оборота. Определите величину оборотных средств, высвобождаемых из оборота в результате ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Вопросы для самопроверки и обсуждений по темам дисциплины

Тема 1. Цели и содержание комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы.

1. Какой из видов отчетности отражает производственную деятельность предприятий в целом?

2. Какие из пользователей нуждаются в информации, позволяющей им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему?

3. Какие принципы анализа хозяйственной деятельности являются наиболее существенными?

Тема 2. Анализ организационно-технического уровня и объемов производства.

1. Как оценивается комплексность производства?
2. Как оценивается ритмичность производства?
3. Как оценивается эффективность использования основных фондов организации?

Тема 3. Анализ использования материальных и трудовых ресурсов

1. В чем заключается анализ расходов на оплату труда?
2. Как определяется эффективность использования материальных ресурсов организации?
3. Какие показатели характеризуют обеспеченность материальными ресурсами организации?

Тема 4. Детализированный анализ источников финансирования организации.

1. В чем заключаются преимущества собственного капитала?
2. В чем заключаются преимущества заемного капитала?
3. Как можно рассчитать среднюю цену источников финансирования?

Тема 5. Сущность и методы анализа себестоимости продукции и финансового состояния предприятия.

1. В чем заключается сметный расчет финансовых показателей?
2. Как рассчитывается порог рентабельности?
3. Какие показатели наиболее корректно характеризуют устойчивость организации?

Тема 6. Оценка экономической несостоятельности и вероятности банкротства.

1. В чем заключается достоинство и недостатки системы индикаторов возможного банкротства?
2. Как определяется кризисное финансовое состояние организации?
3. Какие модели используются для оценки вероятности банкротства организации?

Примеры тренинговых заданий

1. Заполнить позиции по трем наиболее значимым факторам финансовых результатов организации:

<i>Финансовые показатели</i>	<i>Виды факторов</i>		
Выручка			
Прибыль			
Рентабельность			
Платежеспособность			

Перечень вопросов к итоговому испытанию по дисциплине

1. Анализ безубыточности предприятия.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
3. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
4. Анализ и прогнозирование банкротства предприятия.
5. Анализ использования рабочего времени и производительности труда.
6. Анализ комплектности и ритмичности производства.
7. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
9. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и их технического состояния.
10. Анализ показателей рентабельности предприятия.
11. Анализ прямых и косвенных затрат.
12. Анализ расходов на оплату труда.
13. Анализ результатов социального развития предприятия.
14. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.
15. Анализ технического уровня развития производства.
16. Анализ финансового состояния предприятия.
17. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

18. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
19. Анализ численности, состава и движения работников предприятия.
20. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
21. Анализ эффективности использования основных средств.
22. Анализ эффективности организации производства и труда.
23. Анализ эффективности управления.
24. Задачи и источники анализа организационно-технического уровня производства.
25. Значение, задачи и этапы анализа финансового состояния предприятия.
26. Информационная база для анализа финансового состояния предприятия.
27. Информационная основа комплексного экономического анализа
28. Понятие, содержание и направление комплексного экономического анализа.
29. Стратегическое планирование и стратегический анализ.
30. Цель, задачи, основные показатели производства и реализации продукции.

Домашние задания

Домашнее задание 1 – Оценить положение компании на рынке (на примере конкретной компании).

Домашнее задание 2 – Оценить вероятность банкротства на основе разных моделей (на примере конкретной компании).

Описание показателей, критериев оценивания компетенций

Кейсы (промежуточная аттестация): 2 кейса, в каждом из которых 5 вопросов по 2 балла (20 баллов).

Задание 1: 6 вопросов (15 баллов):

1 задача: 5 баллов;

5 тестовых задания – по 2 балла каждое;

Задание 2: 5 вопросов (15 баллов):

1 задача: 5 баллов;

2 тестовых задания – по 2 балла каждое;

2 открытых вопроса – по 3 балла каждый.

Итоговое испытание: 12 вопросов (30 баллов):

2 задачи: по 4 балла каждая;

8 тестовых задания – по 2 балла каждое;

2 открытых вопроса – по 3 балла каждое.

Домашние задания: 2 задания по 10 баллов (20 баллов), в каждом задании 5 вопросов по 2 балла

По каждому отдельному вопросу задания (задаче, тестовому вопросу, открытому вопросу и др.) максимальное количество баллов выставляется при высоком уровне выполнения, а в других случаях – как доля баллов:

Вид задания	Шкала оценивания			
	Ниже среднего (0 баллов)	Средний (1/2 от максимального балла)	Выше среднего (3/4 от максимального балла)	Высокий (максимальный балл)
Выполнение тестовых заданий (правильные ответы).	Выполнение менее 20%	Выполнение менее 50%	Выполнение менее 75%	Выполнение менее 95%
Решение задач, кейсов.	Отсутствие правильного решения.	Наличие ошибок в решении.	Наличие отдельных замечаний по решению.	Правильное решение без замечаний и ошибок.
Раскрытие открытых	Отсутствие	Раскрытие с	Раскрытие с	Правильное

вопросов.	правильного раскрытия.	ошибками.	замечаниями или не в полном объеме.	раскрытие без замечаний и ошибок.
Выполнение домашнего задания.	Отсутствие задания или наличие серьезных ошибок.	Представление задания не в полном объеме или не в срок	Представление задания с незначительными погрешностями	Представление задания своевременно в полном объеме

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности фирмы»

На занятиях проводятся два мини-задания (студенты за две недели ставят в известность, по каким темам будет проводиться задание). Кроме того, предусмотрена одна контрольная работа и итоговая аттестация.

При подготовке к заданиям необходимо просмотреть конспект учебника. С помощью дополнительных источников проработать вопросы для самопроверки и обсуждений.

В задании итоговой аттестации содержатся тестовые и открытые вопросы, а также задачи. Тестовые задания оцениваются по двухбалльной шкале: при каждом правильном ответе студент получает 1 балл (при частичном ответе учитываются 0,75, 0,5 и 0,25 баллов).

Все виды учебных работ выполняются точно в сроки, предусмотренные программой обучения. Если студент *без уважительных причин* не выполнил какое-либо из учебных заданий (пропустил контрольную работу, позже положенного срока сдал реферат и т.п.), то за данный вид учебной работы баллы ему не начисляются, а подготовленные позже положенного срока работы не оцениваются.

Оценки успеваемости выставляются следующим образом:

А («Отлично») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

В («Очень хорошо») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.

С («Хорошо») - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Д («Удовлетворительно») - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Е («Посредственно») - теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

FX («Условно неудовлетворительно») - теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при

дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий

F («Безусловно неудовлетворительно») - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Итоговая оценка (кроме оценки FX) после окончания модуля пересмотрена быть не может.

Студент, получивший оценку FX, обязан после консультации с преподавателем в установленные учебной частью сроки успешно выполнить требуемый минимальный объем учебных работ, предусмотренных программой обучения, и представить результаты этих работ преподавателю. Если качество работ будет признано удовлетворительным, то итоговая оценка FX повышается до E и студент допускается к дальнейшему обучению.

Студентам, которые не выполнили индивидуальный план в общеустановленные сроки по уважительным причинам, документально подтвержденным, срок ликвидации задолженностей устанавливается после рассмотрения заявления студента деканатской комиссией в установленном порядке согласно нормативам.

Продление отчетности по кредитам производится деканом по представлению деканатской комиссии на основе личного заявления студента и документов, подтверждающих обоснованность такой просьбы. Медицинские справки и больничные листы предоставляются в деканат факультета не позднее трех дней после их закрытия.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН.

Разработчик:

Профессор кафедры национальной экономики: _____

Д.э.н., профессор
Ж.Г.Голодова

Руководитель программы:

доцент кафедры национальной экономики, к.э.н., доцент _____

М.В.Черняев

Заведующий кафедрой национальной экономики: _____

Д.э.н., профессор
Ю.Н.Мосейкин

Рабочая программа учебной дисциплины рекомендована к утверждению представителем организации-работодателя:

Генеральный директор

ООО «Астахов, Хорошев, Зайнуллин и партнеры»

Зайнуллин С.Б.