

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Вятский государственный университет»

Институт непрерывного образования российских и иностранных граждан



УТВЕРЖДАЮ  
Директор ИНО

\_\_\_\_\_ Е.Л. Сырцова

« 30 » октября 2018 г.

рег. № 04-04-2018-0166-0426

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»**

**для дополнительной профессиональной программы –**  
**программы профессиональной переподготовки**  
**«Экономика и менеджмент организации»**

Киров, 2018

Рабочую программу разработал:

Марьина Елена Николаевна, к.э.н., начальник отдела оформления и сопровождения кредитных операций корпоративных клиентов в ПАО "Норвик Банк"

© Вятский государственный университет, 2018

© Е.Н. Марьина, 2018

# 1. Рабочая учебная программа

## 1.1 Пояснительная записка

### Актуальность и значение учебной дисциплины

Актуальность дисциплины обусловлена важной ролью и глобальным значением анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности в управлении каждым субъектом хозяйствования. С развитием рыночных отношений возрастает роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, который является основой составления бизнес-плана, маркетинговых исследований, разработки финансовой политики хозяйствующего субъекта.

Наука об АФХД является одной из важных и сложных наук. В условиях преодоления рыночной стихии анализ является важным инструментом реализации финансовой политики и хозяйственного ведения организаций.

Сегодня специалисты должны хорошо знать природу АФХД и разбираться в методах, приемах, особенностях анализа.

В этих условиях важно научить слушателей курсов профессиональной переподготовки теории и практике анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

**Целью** изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является формирование современного представления о сущности анализа ФХД, выявление внутрихозяйственных резервов предприятий на всех стадиях производственного процесса и разработка основных направлений по их эффективному использованию.

### Задачи дисциплины:

- дать слушателям необходимые знания по теории и практике анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, привить им практические навыки, наметить для будущих профессионалов основные направления проведения оценки.
- изучить виды, приемы анализа, составить классификации,
- заложить теоретическую и практическую основу для дальнейшей экономической, финансовой, управленческой деятельности студентов, формирования современного экономического мышления,
- изучить показатели экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- изучить методы оценки эффективности деятельности предприятий,
- уметь пользоваться методологией и конкретными методиками анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности,
- проводить диагностику финансового состояния предприятия;

## Компетенции слушателя, формируемые в результате освоения учебной дисциплины / модуля

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен  
демонстрировать следующие результаты обучения:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Практический опыт	Умения	Знания
<b>ВД-2</b>	<b>К 2</b> – способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений.	- Владение методами финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений; - владение основными методами финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений.	- Умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений; - умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей; - вести работу по налоговому планированию; - умение составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.	- Методы финансового менеджмента для оценки актив, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений; - нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля; - методы налогового планирования.

### 1.2 Содержание учебной дисциплины

#### Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Общий объем (трудоемкость) Часов	в том числе аудиторная контактная работа обучающихся с преподавателем, час					Самостоятельная работа, час	Форма промежуточной аттестации
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Консультации		
очная	<b>22</b>	<b>20</b>	12	8	-	-	<b>2</b>	экзамен

## Тематический план

№ п/п	Основные разделы и темы учебной дисциплины	Часы		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические занятия	
1.	Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия	2	-	-
2.	Виды, направления и основные методы анализа	2	2	1
3.	Методика проведения анализа деятельности предприятия	2	2	-
4.	Диагностика потенциала предприятия	2	2	-
5	Анализ состояния использования основных средств	4	2	1
	<b>Итого:</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>2</b>

### Матрица соотнесения разделов / тем учебной дисциплины / модуля и формируемых в них компетенций

Разделы/темы учебной дисциплины	Компетенции		
	Количество часов	К-2	Общее количество компетенций
1. Предмет, задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия	2	+	1
2. Виды, направления и основные методы анализа	5	+	1
3. Методика проведения анализа деятельности предприятия	4	+	1
4. Диагностика потенциала предприятия	4	+	1
5. Анализ состояния использования основных средств	7	+	1
<b>Итого</b>	<b>24</b>		

### Краткое содержание учебной дисциплины

**Тема 1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа и сущность диагностики деятельности предприятия**

Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений. Предмет, метод и методика анализа. Функции и принципы экономического анализа. Роль комплексного анализа в управлении.

Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Цель, задачи и источники информации. Классификация источников информации. Характеристика требований, предъявляемых к экономической информации. Анализ состава и структуры имущества предприятия. Сравнение динамики активов и финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для проведения финансового анализа. Построение аналитического баланса.

Организация аналитической работы на предприятии.

## **Тема 2. Виды, направления и основные методы анализа.**

Типология и классификация видов анализа. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа. Роль комплексного анализа в управлении.

Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость

Содержание и роль финансового анализа в оценке деятельности предприятия.

Понятие, задачи и принципы финансового анализа. Методы анализа финансовой отчетности. Анализ собственного и заемного капитала. Анализ активов предприятия. Оценка финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа. Пути улучшения финансового состояния предприятия. Показатели деловой активности. Рейтинговая оценка предприятий по уровню финансового состояния и деловой активности.

Содержание и роль управленческого анализа в оценке деятельности предприятия.

## **Тема 3. Методика проведения анализа деятельности предприятия**

Характеристика основных приемов и методов экономического анализа. Сравнение. Абсолютные, относительные и средние величины. Группировки. Балансовый метод. Графический способ. Статистическая таблица. Детализация. Элиминирование.

Методика и приемы проведения экономического анализа. Факторные модели и приемы их преобразования. Способ цепной подстановки. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Способ абсолютных разниц. Метод относительных разниц. Интегральный метод.

Методика анализа:

- Анализ финансового состояния предприятия.
- Анализ оборотных активов.
- Анализ состояния расчетов и кредитоспособности предприятия.
- Анализ денежных средств.
- Анализ финансовых результатов
- Анализ рентабельности предприятия.

- Анализ деловой активности.
- Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.
- Анализ в системе маркетинга; анализ эффективности ассортиментных программ, обновления и качества продукции. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия.
- Анализ экстенсивного и интенсивного использования ресурсов.
- Анализ факторов производства.
- Анализ материальных ресурсов предприятия.
- Анализ производственных ресурсов. Анализ затрат на производство; классификация затрат по экономическим элементам; особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат; анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
- Анализ персонала предприятия и его оплаты.

#### **Тема 4. Диагностика потенциала предприятия**

Комплексная оценка эффективности хозяйствования.

Состав факторов использования ресурсов.

Комплексная оценка резервов производства; финансовые результаты коммерческой деятельности организации; анализ эффективности капитальных и финансовых вложений; анализ финансовой устойчивости, кредито-и платежеспособности организации. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Механизм комплексной оценки.

Методики рейтингового анализа.

Методы прогнозирования банкротства. Пути улучшения финансового состояния предприятия.

#### **Тема 5. Анализ состояния использования основных средств**

Анализ технико-организационного уровня производства. Анализ технической оснащенности производства. Анализ состава и структуры основного капитала. Анализ состояния основных средств, их возрастного состава. Анализ эффективности использования основных средств.

## **2. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **2.1. Методические рекомендации для преподавателя**

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем исходя из необходимости достижения обучающимися планируемых результатов освоения дисциплины, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

### **2.2. Методические указания для слушателей**

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие слушателя на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Слушатель обязан посещать лекции и практические занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Предполагается, что слушатели приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой.

Целью практических занятий является проверка уровня понимания слушателями вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения материала; применение теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении.

Практические занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия.

На практических занятиях под руководством преподавателя слушатели обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические задания и т.п. Для успешного проведения практического занятия слушателям следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки слушателей к практическим занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

Самостоятельная работа слушателей включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов



лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение задач и т.п.), которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины преподаватель предлагает слушателям перечень заданий для самостоятельной работы. Самостоятельная работа по учебной дисциплине может осуществляться в различных формах (например: подготовка докладов; написание рефератов; публикация тезисов; научных статей; подготовка и защита проекта; другие).

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно либо группой и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Регулярно рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Результатом самостоятельной работы должно стать формирование у слушателей определенных знаний, умений, навыков, компетенций.

При проведении промежуточной аттестации слушателя учитываются результаты текущей аттестации в течение периода обучения.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины (модуля) осуществляется на основе действующего Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГУ.

Для приобретения требуемых компетенций, хороших знаний и высокой оценки по дисциплине слушателям необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение всего периода обучения.

### **Самостоятельная работа**

Самостоятельная работа слушателей включает изучение материалов лекций, учебников, проработку тем, вынесенных на самостоятельное изучение, подготовку к экзамену.

Слушатель изучает материал лекций по конспекту, в котором изложены основные понятия по теме. С помощью законодательных документов и учебников слушатель прорабатывает и углубляет знания по теме лекции.

### 3. Учебно-методическое обеспечение учебной дисциплины

#### Литература:

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / В.А. Якимова. - М.|Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 101 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-метод. пособие для студентов направления 080100.62 всех форм обучения / А. В. Холкин; ВятГУ, ФЭМ, каф. ЭУФ. - Киров: [б. и.], 2014. - 24 с..
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Г.Я. Каспир. - Москва: Лаборатория книги, 2011. - 213 с.
4. Анализ и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности. 1 - Москва: Студенческая наука, 2012. - 1270 с..
5. Методология комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в современных условиях российской экономики : [учеб. пособие] / А. И. Кривцов. - Самара: [б. и.], 2012.
6. Практикум по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия / В. Д. Герасимова, Л. Р. Туктарова, О. А. Черняева; Самарский гос. экон. ун-т. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2011. - 220 с..
7. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. для бакалавров: учеб. для студ. вузов, обучающихся по спец. 080105 (060400) "Финансы и кредит", 080109 (060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит") / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 548 с..

#### Перечень специализированных аудиторий (лабораторий)

Вид занятий	Назначение аудитории
Лекции, практические занятия	Учебная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием
Самостоятельная работа	Читальные залы библиотеки

#### Перечень специализированного оборудования

Ноутбук
Проектор
Экран с электроприводом

## Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по учебной дисциплине

№ п / п	Наименование ПО	Краткая характеристика назначения ПО
1	Office Professional Plus 2013 Russian OLP NL Academic.	Пакет приложений для работы с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных, презентациями
2	Windows 7 Professional and Professional K	Операционная система
3	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	Антивирусное программное обеспечение
4	Информационная система КонсультантПлюс	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации
5	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации

### 4. Материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточных аттестаций

Форма контроля по дисциплине – экзамен (выполнение теста).

К сдаче экзамена допускаются все обучающиеся, проходящие обучение на данной ДПП, вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости и посещаемости занятий, при этом, результаты текущего контроля успеваемости могут быть использованы преподавателем при оценке уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины.

На подготовку к ответу отводится не более 45 минут. Время, отводимое на ответ по билету, не должно превышать 20 минут, включая ответы на дополнительные вопросы.

#### Экзаменационный тест

<p>1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности является структурным элементом</p> <p>А-: макроэкономического анализа            Б -: микроэкономического анализа            В-: научного анализ            Г -: системного анализ</p>
<p>2. Научный метод познания, в процессе его неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, с целью определения общих черт либо различий -это:</p> <p>А-: сравнительный            Б-: графический            В-: структурный            Г-: балансовый метод</p>

3. Аддитивная модель анализа-это:

A:  $y = a + b + c \dots$       B:  $y = \frac{a}{b}$       C:  $y = a \times b \times c \times d \dots$

4. В активе бухгалтерского баланса отражается:

- A-: стоимость имущества предприятия
- Б-: величина источников финансирования
- В-: выручка от продаж
- Г-: прибыль

5. В пассиве бухгалтерского баланса отражается:

- A-: стоимость имущества предприятия
- Б-: величина источников финансирования
- В-: оборотные средства
- Г-: внеоборотные средства

6. Какова ликвидность материально-производственных запасов?

- A-: наиболее ликвидная статья среди статей оборотных активов;
- Б-: наименее ликвидная статья среди статей оборотных активов;
- В-: абсолютно ликвидная статья среди статей оборотных активов
- Г-: статья пассива

7. \_\_\_\_\_ характеризует, сколько продукции получается с 1-го рубля, вложенного в ОС

- A-: Фондоёмкость
- Б-: Фондоотдача
- В-: Амортизациоёмкость
- Г-: Амортизациотдача

8. \_\_\_\_\_ характеризует, сколько средств необходимо вложить в ОС, чтобы получить продукции на 1 рубль

- A-: Фондоёмкость
- Б-: Фондоотдача
- В-: Амортизациоёмкость
- Г-: Амортизациотдача

9. \_\_\_\_\_ характеризует сколько рублей продукции приходится на 1 рубль амортизации

- A-: Фондоёмкость
- Б-: Фондоотдача
- В-: Амортизациоёмкость
- Г-: Амортизациотдача

10. \_\_\_\_\_ характеризует долю во вновь созданной стоимости

- A-: Фондоёмкость
- Б-: Фондоотдача
- В-: Амортизациоёмкость
- Г-: Амортизациотдача

11. К статистическим показателям относится:

- A-: коэффициент корреляции
- Б-: показатели, выраженные в рублях
- В-: прибыль
- Г-: штуки/час

12. Информация по периодичности поступления:

<p>А-: регулярная  Б-: основная  В-: вспомогательная  Г-: первичная</p>
<p>13. Капиталоемкость - это:  А-: отношение суммы активов к выручке  Б-: отношение выручки к сумме капитала предприятия  В-: отношение основных фондов к выручке  Г-: отношение основных фондов к себестоимости</p>
<p>14. Показатели, характеризующие движение основных средств:  А-: коэффициент выбытия  Б-: фондоотдача  В-: фондоемкость  Г-: фондовооруженность</p>
<p>15. Прямые материальные расходы:  А-: расходы на приобретение сырья  Б-: оплата труда руководителя предприятия  В-: общехозяйственные расходы  Г-: общепроизводственные расходы</p>
<p>16. Факторы, влияющие на себестоимость единицы продукции:  А-: объем выпуска продукции  Б-: объем продажи продукции  В-: цены на ресурсы  Г-: цена продаж</p>
<p>17. Составные элементы оборотных средств:  А-: рабочие машины и оборудование  Б-: сырье, основные материалы, полуфабрикаты  В-: собственный капитал  Г-: нематериальные активы</p>
<p>18. Критическая точка показывает, что:  А-: предприятие является прибыльным  Б-: прибыль предприятия равна нулю  В-: предприятие является убыточным  Г-: предприятие является банкротом</p>
<p>19. Рентабельность продаж - это отношение:  А-: прибыли от продаж к выручке  Б-: прибыли от продаж к средней величине стоимости имущества  В-: прибыли от продаж к себестоимости продукции  Г-: валовой прибыли к выручке</p>
<p>20. К факторам экстенсивного развития производства относятся:  А-: совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов  Б-: увеличение количества средств труда  В-: совершенствование организации труда  Г-: совершенствование процесса функционирования используемых ресурсов</p>