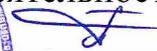


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Лысьвенский филиал
федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
«Пермский национальный исследовательский
политехнический университет»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной
деятельности

 А.Б. Петроченков

«26» 07 2023г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
(наименование)

Форма обучения: очная/очно-заочная
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: бакалавриат
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: 252 (7)
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления)

Направленность: Цифровая экономика и управление на предприятиях машиностроения
(наименование образовательной программы)

Доцент с обязанностями
зав.кафедрой ОНД,
канд.пед.наук



Е.Н. Хаматнурова

Согласовано

Начальник УМУ

канд.техн.наук, доцент



Д.С. Репецкий

Начальник
учебно-методического отдела
ЛФ ПНИПУ



Т.В. Пашкина

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

Формирование базовых знаний в области теории анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его сущности, целей и функций, места в системе экономической информации и хозяйственного управления; развитие умений и практических навыков в вопросах техники выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий и выборе методик его проведения в соответствии с поставленной задачей.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- финансовое состояние предприятия;
- финансовые результаты деятельности предприятия;
- хозяйственная деятельность предприятия.

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ОПК-3	ИД-1 ОПК-3	Знать основные события мировой и отечественной экономической истории, основные текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике.	Знает основные события мировой и отечественной экономической истории, основные текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике	Собеседование. Теоретические вопросы к зачету/экзамену.
	ИД-2 ОПК-3	Уметь осуществлять выбор метода анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с поставленной задачей, использовать возмож-	Умеет анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, анализиро-	Контрольная работа. Практические задания к зачету/экзамену.

		ности MS Excel и проводить сравнительный, горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ; умеет проводить анализ финансового состояния предприятия, уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия; умеет проводить анализ использования оборотного капитала, состояния и использования основных средств, состава и структуры выпускаемой продукции, объема производимой продукции; умеет проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), прямых трудовых затрат, полной себестоимости продукции; умеет проводить анализ использования трудовых ресурсов;	вать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем с применением изучаемых теоретических моделей, понимать движущие силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории	
ИД-3 ОПК-3	Владеть навыками проведения трендового анализа и выявления тенденций изменения финансовых результатов, сравнительного и факторного анализа прибыли по основному виду деятельности; владеть навыками проведения экс-пресс-анализа финансового состояния предприятия, анализа оборачиваемости оборотных средств и	Владеет навыками выявления тенденций изменения социально-экономических показателей	Практические задания к зачету/экзамену. Защита курсовой работы	

		выявления резервов ускорения оборота; владеть навыками проведения анализа эффективности использования активной части основных средств, факторного анализа полной себестоимости продукции, анализа производительности труда.		
ПКО-2	ИД-1 ПКО-2	Знать методы сбора, обработки, в том числе использовать возможностей MS Excel мониторинга-экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации	Знает методы сбора, обработки и мониторинга экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации	Собеседование. Теоретические вопросы к зачету/экзамену.
	ИД-2 ПКО-2	Уметь собирать и анализировать исходные данные, не-	Умеет собирать и анализировать исходные данные,	Контрольная работа. Практические задания к заче-

		<p>обходимые для расчета, в том числе вMS Excel, экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>ту/экзамену.</p>
	<p>ИД-3 ПКО-2</p>	<p>Владеть навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации</p>	<p>Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; навыками мониторинга изменения данных для проведения расчетов экономических</p>	<p>Отчёт по практическим занятиям. Практические задания к зачету/экзамену. Защита курсовой работы</p>

			показателей организации; навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации и подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации.	
--	--	--	---	--

3. Объем и виды учебной работы очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		6	7
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	88	52	36
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	34	16	18
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	48	32	16
- контроль самостоятельной работы (КСР)	6	4	2
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	128	92	36
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен	36		36
Дифференцированный зачет			
Зачет	+	+	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)	+	+	
Общая трудоемкость дисциплины	252	144	108

4. Содержание дисциплины очная форма обучения

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	
6-й семестр				
Модуль 1. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	16	0	32	92
Тема 1. Основы организации проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Управление финансовым				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Информационная база анализа. Ограничения бухгалтерского баланса и их влияние на результаты анализа. Этапы проведения анализа финансового состояния. Подготовка информации для анализа. Основные принципы анализа. Приемы экономического анализа. Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации. Пользователи финансового анализа. Чтение бухгалтерской отчетности. Информационные взаимосвязи форм бухгалтерской отчетности. Экспресс-анализ и углубленного анализ.</p> <p>Тема 2. Анализ состава, динамики и структуры активов и пассивов Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Анализ состава, динамики и структуры имущества (Активов). Анализ состава, динамики и структуры имущества источников формирования имущества (Пассивов). Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Составление агрегированного баланса и направления его использования при анализе. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 3. Анализ финансовых результатов Показатели и аналитические возможности отчёта о финансовых результатах. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Основные виды и признаки классификации расходов организации. Порядок формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Анализ структуры выручки. Факторный анализ прибыли от продаж. Моделирование расчётов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли. Расчёт EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов. Золотое правило ведения бизнеса.</p> <p>Тема 4. Анализ рентабельности Система показателей рентабельности и их взаимосвязь. Методика исчисления показателей рентабельности, формулы расчётов, детализация расчётов. Выявление возможностей повышения экономической эффективности деятельности предприятия. Оценка воздействия финансового рычага. Факторный анализ экономической и финансовой рентабельности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>Тема 5. Анализ ликвидности и платёжеспособности Показатели, основанные на денежных потоках. Сущность ликвидности и её значение. Анализ ликвидности на основе расчётов коэффициентов, формулы расчётов. Анализ ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы). Типы состояния ликвидности баланса. Расширенная система показателей (коэффициентов) в анализе ликвидности и платёжеспособности. Платёжеспособность и её значение. Расчёт и анализ показателей платёжеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 6. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия, формулы расчётов. Источники финансирования активов. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка стоимости чистых активов. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Показатели обеспеченности запасов источниками их финансирования. Финансовая устойчивость по трёхмерной модели, типы финансовой устойчивости. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 7. Оценка деловой активности предприятия Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности. Формулы расчётов. Сравнительная динамика основных показателей. Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 8. Балльно-рейтинговые оценки финансового состояния Сущность балльно-рейтинговых оценок. Методики проведения расчетов рейтинговой оценки финансового состояния предприятия Анализ коэффициентов с помощью спектр-балльного метода. Группировка предприятия на классы по уровню платежеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>Тема 9. Оценка вероятности банкротства Оценка потенциального банкротства: причины банкротства, нормативно-правовая база. Методика установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятий. Модели экспресс-оценки вероятности банкротства, цели применения и экономический смысл. Обоснование выбора моделей, ограничения использования.</p> <p>Тема 10. Анализ с применением матричных методов и актуальных моделей Матричные методы. Сущность матриц. Типовая модель, экономический смысл. Матрица оптимизации текущего финансирования. Матрица финансовых стратегий. Матрица финансовых показателей. Матрица финансовых стратегий. Модель Дюпона, цель применения и структурно-логическая схема.</p>				
ИТОГО по 6-му семестру	16	0	32	92
7-й семестр				
Модуль 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	18	0	16	36
<p>Тема 11. Анализ динамики производства и реализации продукции Метод и методика проведения факторного анализа. Структурно-логические модели факторного анализа. Маржинальный анализ. Анализ динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Тема 12. Анализ затрат и себестоимости продукции Объекты анализа себестоимости продукции. Классификация расходов по обычным видам деятельности. Виды затрат по экономическим элементам. Группировка затрат по статьям калькуляции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Структурно-логическая модель факторного анализа издержкостоемости продукции. Факторный анализ производственной себестоимости, прямых материальных и трудовых затрат, косвенных затрат.</p> <p>Тема 13. Маржинальный анализ. Анализ поведения затрат (постоянные и переменные затраты) и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг.</p> <p>Тема 14. Анализ основных и оборотных средств предприятия Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, показатели. Коэффициенты</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>движения основных средств. Коэффициенты технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования и производственных мощностей. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.</p> <p>Тема 15. Анализ основных и оборотных средств предприятия Факторный анализ эффективности использования основных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования основных средств. Факторный анализ эффективности использования оборотных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования оборотных средств.</p> <p>Тема 16. Анализ использования трудовых ресурсов Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Показатели движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ трудоемкости продукции. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы. Факторная система переменного фонда оплаты труда. Детерминированная факторная модель постоянной части фонда оплаты труда.</p> <p>Тема 17. Прогноз изменения финансовой отчетности при реализации мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности Основные направления улучшения финансовой деятельности предприятия. Прогноз изменения финансовой отчетности. Классификация методов прогнозирования. Метод экспертных оценок. Стохастические и детерминированные методы. Базовые методы прогнозирования и их точность. Простой динамический анализ. Авторегрессионные зависимости. Многофакторный регрессионный анализ. Метод пропорциональных зависимостей Балансовая модель. Комбинированный метод.</p>				
ИТОГО по 7-му семестру	18	0	16	36
ИТОГО по дисциплине	34	0	48	128

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приобретение умений по формированию исходных данных для проведения анализа, в том числе в MS Excel, финансовой деятельности коммерческого предприятия по отчетности РСБУ
2	Выявление и построение на основе расчётов взаимосвязей показателей бухгалтерского

	баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала. отчета о движении денежных средств
3	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики активов, интерпретация результатов и графическое представление
4	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики пассивов, интерпретация результатов и графическое представление
5	Анализ, в том числе в MS Excel, динамики статей отчёта о финансовых результатах, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
6	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры выручки, интерпретация результатов, моделирование расчётов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли, интерпретация результатов и графическое представление
7	Расчёт, в том числе в MS Excel, EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага, интерпретация результатов и графическое представление
8	Анализ, в том числе в MS Excel, рентабельности, факторный анализ экономической и финансовой рентабельности, интерпретация результатов и графическое представление
9	Расчёт, в том числе в MS Excel, коэффициентов ликвидности, интерпретация результатов и графическое представление
10	Анализ, в том числе в MS Excel, ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы), интерпретация результатов и графическое представление
11	Расчёт, в том числе в MS Excel, показателей платёжеспособности, интерпретация результатов и графическое представление
12	Анализ, в том числе в MS Excel, и оценка финансовой устойчивости, интерпретация результатов и графическое представление
13	Оценка на основе анализа, в том числе в MS Excel, финансовой устойчивости по трёхмерной модели, интерпретация результатов и графическое представление
14	Расчёт, в том числе в MS Excel, и анализ показателей деловой активности, длительности операционного и финансового циклов, интерпретация результатов и графическое представление
15	Построение на основе расчётов с использованием MS Excel, балльно-рейтинговой оценки, интерпретация результатов и графическое представление
16	Проведение расчётов с использованием MS Excel экспресс-диагностики вероятности банкротства по моделям, интерпретация результатов
17	Финансовый анализ, в том числе в MS Excel, с применением матричных методов и актуальных моделей, интерпретация результатов и графическое представление
18	Анализ, в том числе в MS Excel, дебиторской и кредиторской задолженности, интерпретация результатов и графическое представление
19	Разработка, в том числе в MS Excel, прогнозных форм финансовой отчетности, интерпретация результатов и графическое представление
20	Анализ, в том числе в MS Excel, объёма производства и реализации продукции, базисный и цепной методы, интерпретация результатов и графическое представление
21	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры и ассортимента продукции, ABC-анализ, ABCXYZ анализ, интерпретация результатов и графическое представление
22	Анализ, в том числе в MS Excel, затрат и себестоимости продукции, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
23	Анализ, в том числе в MS Excel, использования основных и оборотных средств, интерпретация результатов и графическое представление
24	Анализ, в том числе в MS Excel, использования трудовых ресурсов, факторный анализ, интерпретация результатов, и графическое представление

Тематика примерных курсовых работ

1. Анализ-финансово-хозяйственной деятельности (на примере конкретного предприятия)

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем; отработка у обучающихся навыков взаимодействия в составе коллектива; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1.	Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учеб. пособие / В.Д. Герасимова. - М. : КНОРУС, 2011. - 360 с.	5
2.	Чурсина Ю.А. Анализ финансовой деятельности : учеб. пособие / Ю.А. Чурсина. – Пермь : Изд-во Перм. нац. ис-след. политехн. ун-та, 2013. – 108 с.	30

3.	Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск : Новое знание, 2002. - 704 с. - (Высшее образование).	21
4.	Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. - 3-е изд., испр. и доп. - Минск : Новое знание, 2000. - 688 с. - (Высшее образование).	21
	2. Дополнительная литература	
	2.1. Учебные и научные издания	
1.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [электронный ресурс] : электронный учебник / А.И. Алексеева. - М. : КНОРУС, 2008.	4
2.	Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебно-методическое пособие / Ю.А. Чурсина. - Германия : LAP LAMBERT Academic Publishing, 2015. - 109 с. – База электр. пособий	3
3.	Савицкая, Г.В. Теория анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - М. : ИНФРА- М, 2008. - 288 с. - (Высшее образование).	1
4.	Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование : учеб. пособие / под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. - М. : Финансы и статистика, 2002. - 656 с.	2
5	Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 424 с.	1
	2.2. Периодические издания	
1.	Экономика в промышленности: научно-производственный журнал/Учредители ФГАОУ ВО МИСиС при содействии Российской Академии Естественных наук. – Архив номеров в фонде ОНБ ЛФ ПНИПУ 2015-2017 гг.	
2.	Экономика и управление: научный журнал/Учредитель ЧОУ ВО Санкт-Петербургский академический университет. – Архив номеров в фонде ОНБ ЛФ ПНИПУ 2013-2016 гг.	
3.	ПЭО. Планово-экономический отдел: специализированный экономический журнал/ Учредитель ООО «Профессиональное издательство». – Архив номеров в фонде ОНБ ЛФ ПНИПУ 2014-2015 гг.	
	2.3. Нормативно-технические издания	
	Не используется	
	3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины	
	Не используется	
	4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента	
	Не используется	

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Основная литература	Бендерская, О. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / О. Б. Бендерская, И. А. Слабинская. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 462 с.	https://www.iprbooks.hop.ru/92238.html	локальная сеть/ свободный
Дополнительная литература	Воронина, Е. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие : в 2 частях / Е. А. Воронина. — Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2021 — Часть 2 : Анализ использования производственного потенциала предприятия (организации) — 2021. — 104 с.	https://e.lanbook.com/book/195280	сеть Интернет/ авторизованный
Периодические издания	ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ОО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» Арх. номеров 2022г.	https://www.elibrary.ru/contents.asp?titleid=9279	сеть Интернет/ авторизованный
Нормативно-технические издания	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)	https://www.consultant.ru	локальная сеть/ свободный
Нормативно-технические издания	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)	https://www.consultant.ru	локальная сеть/ свободный
Методические указания для студентов по	Стринковская, А. С. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебно-	https://e.lanbook.com/book/221486	сеть Интернет/ авторизованный

освоению дисциплины	методическое пособие / А. С. Стринковская. — Омск : СиБАДИ, 2022. — 98 с.		
Методические указания для студентов по освоению дисциплины	Пятова, О. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : методические указания / О. Ф. Пятова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 32 с.	https://e.lanbook.com/book/12362	сеть Интернет/ авторизованный

6.3. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование БД	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университет	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	http://e.lanbook.ru/
Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/

6.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Офисные приложения	Программный комплекс – Microsoft Office (Академическая лицензия) Справочно-правовая система Консультант Плюс версия Проф MozillaFirefox свободно-распространяемое

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования	Количество единиц
Лекция, практическое занятие	Рабочее место преподавателя Доска аудиторная для написания мелом Компьютер Проектор Экран настенный	

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе

3. Объем и виды учебной работы очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		7	8
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	74	42	32
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	26	12	14
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	40	26	14
- контроль самостоятельной работы (КСР)	8	4	4
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	142	66	76
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен	36		36
Дифференцированный зачет			
Зачет	+	+	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)	+	+	
Общая трудоемкость дисциплины	252	108	144

4. Содержание дисциплины очно-заочная форма обучения

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	
7-й семестр				
Модуль 1. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	12		26	66
Тема 1. Основы организации проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Информационная база анализа. Ограничения бухгалтерского баланса и их влияние на результаты анализа. Этапы проведения анализа финансового состояния. Подготовка информации для анализа. Основные принципы анализа. Приемы экономического анализа. Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации. Пользователи финансового анализа. Чтение				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>бухгалтерской отчетности. Информационные взаимосвязи форм бух-галтерской отчетности. Экспресс-анализ и углубленного анализ.</p> <p>Тема 2. Анализ состава, динамики и структуры активов и пассивов Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Анализ состава, динамики и структуры имущества (Активов). Анализ состава, динамики и структуры имущества источников формирования имущества (Пассивов). Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Составление агрегированного баланса и направления его использования при анализе. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 3. Анализ финансовых результатов Показатели и аналитические возможности отчёта о финансовых результатах. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Основные виды и признаки классификации расходов организации. Порядок формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Анализ структуры выручки. Факторный анализ прибыли от продаж. Моделирование расчётов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли. Расчёт EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов. Золотое правило ведения бизнеса.</p> <p>Тема 4. Анализ рентабельности Система показателей рентабельности и их взаимосвязь. Методика исчисления показателей рентабельности, формулы расчётов, детализация расчётов. Выявление возможностей повышения экономической эффективности деятельности предприятия. Оценка воздействия финансового рычага. Факторный анализ экономической и финансовой рентабельности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 5. Анализ ликвидности и платёжеспособности Показатели, основанные на денежных потоках. Сущность ликвидности и её значение. Анализ ликвидности на основе расчётов коэффициентов, формулы расчётов. Анализ ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы). Типы состояния ликвидности баланса. Расширенная система показателей (коэффициентов) в анализе ликвидности и платёжеспособности. Платёжеспособность и её значение. Расчёт и анализ по-</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>казателей платёжеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 6. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия, формулы расчётов. Источники финансирования активов. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка стоимости чистых активов. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Показатели обеспеченности запасов источниками их финансирования. Финансовая устойчивость по трёхмерной модели, типы финансовой устойчивости. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 7. Оценка деловой активности предприятия Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности. Формулы расчётов. Сравнительная динамика основных показателей. Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 8. Балльно-рейтинговые оценки финансового состояния Сущность балльно-рейтинговых оценок. Методики проведения расчетов рейтинговой оценки финансового состояния предприятия Анализ коэффициентов с помощью спектр-балльного метода. Группировка предприятия на классы по уровню платежеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 9. Оценка вероятности банкротства Оценка потенциального банкротства: причины банкротства, нормативно-правовая база. Методика установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятий. Модели экспресс-оценки вероятности банкротства, цели применения и экономический смысл. Обоснование выбора моделей, ограничения использования.</p> <p>Тема 10. Анализ с применением матричных методов</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
и актуальных моделей Матричные методы. Сущность матриц. Типовая модель, экономический смысл. Матрица оптимизации текущего финансирования. Матрица финансовых стратегий. Матрица финансовых показателей. Матрица финансовых стратегий. Модель Дюпона, цель применения и структурнологическая схема.				
ИТОГО по 6-му семестру	12		26	66
8-й семестр				
Модуль 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	14		14	76
<p>Тема 11. Анализ динамики производства и реализации продукции Метод и методика проведения факторного анализа. Структурно-логические модели факторного анализа. Маржинальный анализ. Анализ динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Тема 12. Анализ затрат и себестоимости продукции Объекты анализа себестоимости продукции. Классификация расходов по обычным видам деятельности. Виды затрат по экономическим элементам. Группировка затрат по статьям калькуляции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Структурнологическая модель факторного анализа издержкостности продукции. Факторный анализ производственной себестоимости, прямых материальных и трудовых затрат, косвенных затрат.</p> <p>Тема 13. Маржинальный анализ. Анализ поведения затрат (постоянные и переменные затраты) и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг.</p> <p>Тема 14. Анализ основных и оборотных средств предприятия Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, показатели. Коэффициенты движения основных средств. Коэффициенты технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования и производственных мощностей. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.</p> <p>Тема 15. Анализ основных и оборотных средств предприятия Факторный анализ эффективности использования основных средств, цели и задачи. Вы-</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
<p>явление резервов роста эффективности использования основных средств. Факторный анализ эффективности использования оборотных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования оборотных средств.</p> <p>Тема 16. Анализ использования трудовых ресурсов Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Показатели движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ трудоемкости продукции. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы. Факторная система переменного фонда оплаты труда. Детерминированная факторная модель постоянной части фонда оплаты труда.</p> <p>Тема 17. Прогноз изменения финансовой отчетности при реализации мероприятий по улучшению финансово-хозяйственной деятельности Основные направления улучшения финансовой деятельности предприятия. Прогноз изменения финансовой отчетности. Классификация методов прогнозирования. Метод экспертных оценок. Стохастические и детерминированные методы. Базовые методы прогнозирования и их точность. Простой динамический анализ. Авторегрессионные зависимости. Многофакторный регрессионный анализ. Метод пропорциональных зависимостей Балансовая модель. Комбинированный метод.</p>				
ИТОГО по 8-му семестру	14		14	76
ИТОГО по дисциплине	26		40	142

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приобретение умений по формированию исходных данных для проведения анализа, в том числе в MS Excel, финансовой деятельности коммерческого предприятия по отчетности РСБУ
2	Выявление и построение на основе расчетов взаимосвязей показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
3	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики активов, интерпретация результатов и графическое представление
4	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики пассивов, интерпретация результатов и графическое представление
5	Анализ, в том числе в MS Excel, динамики статей отчета о финансовых результатах, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
6	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры выручки, интерпретация результатов, моделирование расчетов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли, ин-

	интерпретация результатов и графическое представление
7	Расчёт, в том числе в MS Excel, ЕВІТ, ЕВІТDA, ЕВІАТ, NOPAT, финансового рычага, интерпретация результатов и графическое представление
8	Анализ, в том числе в MS Excel, рентабельности, факторный анализ экономической и финансовой рентабельности, интерпретация результатов и графическое представление
9	Расчёт, в том числе в MS Excel, коэффициентов ликвидности, интерпретация результатов и графическое представление
10	Анализ, в том числе в MS Excel, ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы), интерпретация результатов и графическое представление
11	Расчёт, в том числе в MS Excel, показателей платёжеспособности, интерпретация результатов и графическое представление
12	Анализ, в том числе в MS Excel, и оценка финансовой устойчивости, интерпретация результатов и графическое представление
13	Оценка на основе анализа, в том числе в MS Excel, финансовой устойчивости по трёхмерной модели, интерпретация результатов и графическое представление
14	Расчёт, в том числе в MS Excel, и анализ показателей деловой активности, длительности операционного и финансового циклов, интерпретация результатов и графическое представление
15	Построение на основе расчётов с использованием MS Excel, балльно-рейтинговой оценки, интерпретация результатов и графическое представление
16	Проведение расчётов с использованием MS Excel экспресс-диагностики вероятности банкротства по моделям, интерпретация результатов
17	Финансовый анализ, в том числе в MS Excel, с применением матричных методов и актуальных моделей, интерпретация результатов и графическое представление
18	Анализ, в том числе в MS Excel, дебиторской и кредиторской задолженности, интерпретация результатов и графическое представление
19	Разработка, в том числе в MS Excel, прогнозных форм финансовой отчетности, интерпретация результатов и графическое представление
20	Анализ, в том числе в MS Excel, объёма производства и реализации продукции, базисный и цепной методы, интерпретация результатов и графическое представление
21	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры и ассортимента продукции, АВС-анализ, АВСXYZ анализ, интерпретация результатов и графическое представление
22	Анализ, в том числе в MS Excel, затрат и себестоимости продукции, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
23	Анализ, в том числе в MS Excel, использования основных и оборотных средств, интерпретация результатов и графическое представление
24	Анализ, в том числе в MS Excel, использования трудовых ресурсов, факторный анализ, интерпретация результатов, и графическое представление

Тематика примерных курсовых работ

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности (на примере конкретного предприятия)