

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.18 Диагностика финансово-хозяйственной деятельности
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Экономика предприятий и организаций
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Кордович В. И.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:*Цель освоения дисциплины:*

является получение целостного представления о финансово-экономическом анализе, как основе диагностики организациями, действенном средстве выявления внутрихозяйственных резервов, основе разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Задачи дисциплины:

формирование студентом прочных знаний, умений и практических навыков: - при исследовании финансово-экономических показателей, факторов и причин обусловивших их;

- при объективной оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

- при выявлении внутрихозяйственных резервов;

- при научном обосновании бизнес-планов и контроле, за ходом их выполнения.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-5 Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ПК-5.1 Знает методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов; порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью; технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации; порядок ведения планово-учетной документации организации; порядок разработки бизнес-планов организации в соответствии с отраслевой направленностью.	08.043 Профессиональный стандарт «Экономист предприятия»

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	<p>ПК-5.2 Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации; применять информационные технологии для обработки экономических данных; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей; осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявлять резервы производства; предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации; разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда; оптимально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации; составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации.</p> <p>ПК-5.3 Способен выполнять следующие трудовые действия: проводить мониторинг изменения данных для проведения расчетов экономических показателей организации; собирать и обрабатывать исходные данные для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации; подготавливать исходные данные для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимые для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг.</p>	
ПК-6 Способен проводить расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-6.1 Знает классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; методы организации оперативного и статистического учета; методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации; порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации; порядок ведения договорной работы; требования охраны труда.	08.043 Профессиональный стандарт «Экономист предприятия»

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	<p>ПК-6.2 Умеет рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; применять методики определения экономической эффективности производства; строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.</p> <p>ПК-6.3 Способен выполнять следующие трудовые действия: выбирать и применять статистические, экономико-математические методы и маркетинговые исследования количественных и качественных показателей деятельности организации; проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов; рассчитывать влияние внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации труда и производства, внедрение инновационных технологий; определять экономическую эффективность организации; проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации; формировать и проверять планы финансово-экономического развития организации; готовить отчеты о финансово-хозяйственной деятельности организации; определять резервы повышения эффективности деятельности организации; совершенствовать формы организации труда и управления, а также плановой и учетной документации организации.</p>	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p>ПК-5.1. Знает методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов; порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью; технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации; порядок ведения планово-учетной документации организации; порядок разработки бизнес-планов организации в соответствии с отраслевой направленностью.</p>	<p>знать методы сбора и обработки финансово-экономической информации; типовые методики расчета экономических показателей деятельности организации и их оценки; способы моделирования информации, получения и использования различных факторных моделей</p>
<p>ПК-5.2. Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации; применять информационные технологии для обработки экономических данных; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей; осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявлять резервы производства; предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации; разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда; оптимально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации; составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации.</p>	<p>уметь собирать и анализировать финансово-экономическую информацию; применять автоматизированные системы сбора и обработки финансово-экономической информации и информационные технологии, позволяющие собирать, обрабатывать и анализировать финансово-экономическую информацию; разрабатывать меры, способствующие повышению рентабельности и эффективности деятельности организаций.</p>
<p>ПК-5.3. Способен выполнять следующие трудовые действия: проводить мониторинг изменения данных для проведения расчетов экономических показателей организации; собирать и обрабатывать исходные данные для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации; подготавливать исходные данные для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимые для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг.</p>	<p>быть способен провести мониторинг финансово-экономической информации, собрать и обработать финансово-экономическую информацию для составления проектов.</p>

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6.1. Знает классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; методы организации оперативного и статистического учета; методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации; порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации; порядок ведения договорной работы; требования охраны труда.	знать приемы и методы финансово-экономического анализа деятельности организаций; методику разработки перспективных и годовых планов финансово-экономической деятельности организаций
ПК-6.2. Умеет рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; применять методики определения экономической эффективности производства; строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.	уметь рассчитывать финансово-экономические показатели деятельности организации и проводить диагностику финансово-экономической деятельности организации.
ПК-6.3. Способен выполнять следующие трудовые действия: выбирать и применять статистические, экономико-математические методы и маркетинговые исследования количественных и качественных показателей деятельности организации; проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов; рассчитывать влияние внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации труда и производства, внедрение инновационных технологий; определять экономическую эффективность организации; проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации; формировать и проверять планы финансово-экономического развития организации; готовить отчеты о финансово-хозяйственной деятельности организации; определять резервы повышения эффективности деятельности организации; совершенствовать формы организации труда и управления, а также плановой и учетной документации организации.	быть способен применять статистические и экономико-математические методы для диагностики финансово-экономических показателей деятельности организации.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-6.1	ПК-5.2 ПК-6.2	ПК-5.3 ПК-6.3
1	Основы диагностики финансово-хозяйственной деятельности.	ПК-5	Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20) Расчетно-графическая работа №1 (20)	Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1 (20) Расчетно-графическая работа №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
2	Диагностика финансового состояния организации.	ПК-5 ПК-6	Расчетно-графическая работа №1 (20) Тестирование №1 (10)	Расчетно-графическая работа №1 (20)	Расчетно-графическая работа №1 (20)
3	Диагностика финансовых результатов деятельности организации.	ПК-5 ПК-6	Расчетно-графическая работа №2 (20) Тестирование №2 (10)	Расчетно-графическая работа №2 (20)	Расчетно-графическая работа №2 (20)
4	Диагностика эффективности использования материальных ресурсов организации.	ПК-6	Задания творческого уровня №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)	Задания творческого уровня №1 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Основы диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Понятие об анализе финансово-хозяйственной деятельности, Предмет и объекты анализа финансово-хозяйственной деятельности. Виды анализа хозяйственной деятельности. Принципы анализа хозяйственной деятельности. Методика проведения диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Статистические методы и методы факторного анализа для диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Интерпретация расчетов. Выявление резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Диагностика финансового состояния организации. Методика диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ финансовой отчетности организации. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Анализ деловой активности организации. Анализ рентабельности организации.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Проведение горизонтального и вертикального анализа баланса коммерческого предприятия, расчет показателей финансовой устойчивости, ликвидности, деловой активности, рентабельности коммерческого предприятия, оценка вероятности банкротства коммерческого предприятия.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Диагностика финансовых результатов деятельности организации. Анализ финансовых результатов коммерческой организации. Анализ структуры и динамики бухгалтерской прибыли по данным отчетности. Диагностика рентабельности. Факторный анализ финансовых результатов деятельности организации. Анализ использования чистой прибыли собственниками. Выявление резервов роста прибыли. Анализ себестоимости продукции, работ и услуг. Анализ динамики и структуры расходов организации. Факторный анализ себестоимости продукции, работ и услуг. Анализ резервов снижения себестоимости продукции, работ и услуг.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p>

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Экономика предприятий и организаций"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.18 Диагностика финансово-хозяйственной деятельности

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
Анализ состава и динамики прибыли коммерческого предприятия, изучение методики факторного анализа финансовых результатов от реализации разнородной продукции, проведение маржинального анализа. Анализ затрат.
Лабораторная работа: -
Тема 4: Диагностика эффективности использования материальных ресурсов организации. Анализ состава и структуры материальных ресурсов организации. Анализ состава и структуры источников формирования материальных ресурсов организации. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
Практические занятия/самостоятельная работа: Анализ материальных ресурсов и эффективности их использования. Методика проведения факторного анализа.
Лабораторная работа: -
Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	49	49
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	49	49
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	59	59
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основы диагностики финансово-хозяйственной деятельности.	5	2	4	0	10	4
2	Диагностика финансового состояния организации.	5	6	12	0	14	12
3	Диагностика финансовых результатов деятельности организации.	5	6	10	0	13	10
4	Диагностика эффективности использования материальных ресурсов организации.	5	4	10	0	12	10
Итого:			18	36	0	49	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	6	6
Лекционные занятия (Лек)	2	2
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	93	93
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	93	93
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	11	11

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Экономика предприятий и организаций"

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.18 Диагностика финансово-хозяйственной деятельности

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основы диагностики финансово-хозяйственной деятельности.	5	2	0	0	20	4
2	Диагностика финансового состояния организации.	5	0	2	0	24	12
3	Диагностика финансовых результатов деятельности организации.	5	0	2	0	24	10
4	Диагностика эффективности использования материальных ресурсов организации.	5	0	0	0	25	10
Итого:			2	4	0	93	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 5
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	10	10
Самостоятельная работа студента (СР)	86	86
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	86	86
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	22	22
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основы диагностики финансово-хозяйственной деятельности.	5	2	0	0	18	4
2	Диагностика финансового состояния организации.	5	2	4	0	24	12
3	Диагностика финансовых результатов деятельности организации.	5	2	4	0	26	10
4	Диагностика эффективности использования материальных ресурсов организации.	5	2	2	0	18	10
Итого:			8	10	0	86	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Бариленко В. И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 455 с. - ISBN 978-5-534-00713-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-488912>

3. КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Толпегина О. А. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2022 г. - 610 с. - ISBN 978-5-534-14212-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyu-ekonomicheskij-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-496886>

3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ. Учебник и практикум для вузов / Румянцева Е. Е. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2023 г. - 381 с. - ISBN 978-5-534-12670-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/ekonomicheskij-analiz-511608>

4. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ. Учебник и практикум для вузов / Жилкина А. Н. - Государственный университет управления (г. Москва), 2023 г. - 285 с. - ISBN 978-5-534-02401-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/finansovyy-analiz-510908>

Дополнительная литература:

2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. В 2 Ч. ЧАСТЬ 1. Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. ; Под общ. ред. Кузьминой Е.Е. - Российский государственный гуманитарный университет (г. Москва), 2022 г. - 225 с. - ISBN 978-5-9916-9203-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-1-489445>

3. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. В 2 Ч. ЧАСТЬ 2. Учебник и практикум для вузов / Кузьмина Е. Е., Кузьмина Л. П. ; Под общ. ред. Кузьминой Е.Е. - Российский государственный гуманитарный университет (г. Москва), 2022 г. - 250 с. - ISBN 978-5-534-04475-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-v-2-ch-chast-2-492947>

3. АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ. ПРАКТИКУМ 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для вузов / Кулагина Н. А. - Брянский государственный технический университет (г. Брянск), 2023 г. - 135 с. - ISBN 978-5-534-07835-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/analiz-i-dagnostika-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-praktikum-510072>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа
6. Альт-финанс

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная

база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arch.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. Управление производством [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://www.up-pro.ru>. - Текст: электронный

9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://institutions.com>. - Текст: электронный

10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный

11. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

12. Экономика. Социология. Менеджмент: федеральный образовательный портал: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>. - Текст: электронный

13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

14. Executive.ru: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.executive.ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа - практических занятий – компьютерный класс, оборудованный рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным

программным обеспечением

4. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100	
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет					
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100	
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично	
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Задания творческого уровня №1

Определить влияние факторов на изменение стоимости израсходованных материалов.

Таблица - Исходные данные

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Стоимость израсходованных материалов, тыс. руб.	360	800
Общая площадь ремонтных работ, м ²	300	500
Норма расхода материала на 1 м ² , шт.	20	20
Цена материала, руб./шт.	60	80

Тестирование №1

1. Анализ показателей структуры бухгалтерской отчетности осуществляется в рамках:

- а) горизонтального анализа;
- б) вертикального анализа;
- в) трендового анализа;
- г) анализа финансовых коэффициентов.

2. Укажите синонимы показателя - коэффициент текущей ликвидности (3 правильных ответа):

- а) коэффициент общего покрытия
- б) коэффициент абсолютной ликвидности
- в) коэффициент текущей платежеспособности
- г) коэффициент общей ликвидности
- д) коэффициент промежуточного покрытия.

3. Удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса показывает:

- а) коэффициент финансовой автономии (или независимости);
- б) коэффициент финансовой зависимости;
- в) коэффициент долгосрочной финансовой независимости;
- г) коэффициент текущей задолженности.

4. Сумма высвобожденных из оборота (вовлеченных в оборот) оборотных средств в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств рассчитывается как разность между:

- а) суммами среднегодовых остатков оборотных средств за текущий и прошлый периоды
- б) среднегодовыми остатками оборотных средств за текущий период и условной потребностью в оборотных средствах.

5. Уровень затрат материальных ресурсов на производство единицы продукции определяется с помощью показателя:

- а) материалоотдачи;
- б) материалоемкости;
- в) фондоемкости;
- г) фондовооруженности.

6. Расчет операционного рычага позволяет оценить:

- а) степень предпринимательского риска;
- б) стратегию организации по увеличению прибыли;
- в) резервы снижения себестоимости;
- г) степень предпринимательского риска и стратегию организации по увеличению прибыли.

Тестирование №2

1. Внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции связаны :
 - а) со снижением инфляции
 - б) с платежеспособностью предприятия
 - в) с экономией сырьевых, материальных, трудовых, финансовых ресурсов.
2. Процесс принятия решения о производстве продукции с учетом ограничений на ресурсы предусматривает определение :
 - а) маржинального дохода на единицу продукции
 - б) маржинального дохода на весь объем производства продукции
 - в) маржинального дохода, который дает каждый вид продукции на единицу недостающего ресурса .
3. На отклонение финансового результата от реализации отдельных видов продукции влияют изменения следующих факторов :
 - а) объема производства, структуры реализованной продукции и цен реализации
 - б) объема реализации, себестоимости продукции и цен реализации
 - в) объема реализации, уровня товарности продукции, себестоимости продукции и цен реализации.
4. Рентабельность продаж рассчитывается как отношение :
 - а) прибыли от реализации продукции к полной себестоимости продукции
 - б) прибыли от реализации продукции к стоимости основных средств
 - в) прибыли от реализации продукции к выручке от реализации продукции .
5. Рентабельность капитала рассчитывается как отношение :
 - а) балансовой прибыли или чистой прибыли к полной себестоимости продукции
 - б) балансовой прибыли или чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала
 - в) балансовой прибыли или чистой прибыли к среднегодовой стоимости основных средств.
6. Критериями банкротства предприятия являются следующие показатели :
 - а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент текущей ликвидности
 - б) коэффициент автономии и коэффициент доходности
 - в) чистый оборотный капитал (ЧОК) и коэффициент абсолютной ликвидности.

Расчетно-графическая работа №1

Работа выполняется на примере конкретного предприятия и включает следующие разделы и расчеты:

1. Краткая характеристика организации

В данном разделе излагается: организационно-правовая форма, учредители, место нахождения организации, основные виды деятельности организации, выпускаемая продукция, выполняемые работы, оказываемые услуги.

2. Анализ финансового состояния организации

Исходной базой для финансового анализа являются данные годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основными компонентами финансового анализа являются:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- расчет финансовых коэффициентов.

Необходимо сделать горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса (форма №1). Горизонтальный анализ, как правило, изучает абсолютные балансовые показатели и базисные темпы роста за ряд смежных периодов, что позволяет анализировать динамику отдельных балансовых статей и прогнозировать их значения на будущий период. Вертикальный (структурный) анализ актива и пассива баланса позволяет определить удельный вес отдельных статей баланса и оценить изменения структуры баланса. Формы таблиц представлены (табл. 1 и табл. 2).

Таблица 1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса организации

Показатели	На 31.12. 20__г, тыс. руб.	На 31.12. 20__г, тыс. руб.	Темп роста, %
Актив			
Внеоборотные активы – всего, в т.ч.:			
основные средства			
Оборотные активы – всего, в т.ч.:			
запасы			
дебиторская задолженность			
краткосрочные финансовые вложения			
денежные средства			
Итого актив			
Пассив			
Собственный капитал – всего, в т.ч.:			
Заемный капитал – всего, в т.ч.:			
долгосрочные обязательства			
краткосрочные обязательства, в т.ч.:			
кредиторская задолженность			
Итого пассив			

Таблица 2 - Вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации _____, %

Показатели	На 31.12. 20__г	На 31.12. 20__г	Измене-ние, п.п.
Актив			

Внеоборотные активы – всего, в т.ч.:			
основные средства			
Оборотные активы – всего, в т.ч.:			
запасы			
дебиторская задолженность			
краткосрочные финансовые вложения			
денежные средства			
Итого актив			
Пассив			
Собственный капитал – всего, в т.ч.:			
Заемный капитал – всего, в т.ч.:			
долгосрочные обязательства			
краткосрочные обязательства, в т.ч.:			
кредиторская задолженность			
Итого пассив			

Анализ финансовой устойчивости и ликвидности (платежеспособности) организации

Необходимо представить и проанализировать абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости организации, произвести группировку актива и пассива баланса для анализа платежеспособности и ликвидности, осуществить расчет и анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности организации. Возможные относительные показатели представлены в табл.3. и табл.4.

Таблица 3 - Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации

Показатели	20__ г.	20__ г.	Изменение за период (+,-)
Коэффициент финансовой независимости (автономии)			
Коэффициент текущей задолженности			
Коэффициент финансовой устойчивости (долгосрочной финансовой независимости)			
Коэффициент текущей задолженности			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент платежеспособности			
Коэффициент маневренности			

Собственный оборотный капитал, тыс. руб.			
------------------------------------------	--	--	--

Таблица 4 - Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности организации _____

Показатели	20__ г.	20__ г.	Изменение за период (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент быстрой ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)			

Анализ деловой и рыночной активности организации

Рассчитайте и проанализируйте показатели деловой и рыночной активности организации. Деловую активность характеризуют абсолютные и относительные показатели. Среди абсолютных показателей можно выделить объем продаж готовой продукции, прибыль, величину авансированного капитала (активов). Относительные показатели характеризуют эффективность использования ресурсов (имущества) организации. Их можно представить в виде системы показателей оборачиваемости.

Таблица 5 - Анализ показателей оборачиваемости организации _____

Показатели	20__ г.	20__ г.	Изменение за период (+,-)
Оборачиваемость оборотных средств			
Продолжительность оборота оборотных средств, дни			
Оборачиваемость запасов			
Продолжительность оборота запасов, дни			
Оборачиваемость дебиторской задолженности			
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дни			
Оборачиваемость кредиторской задолженности			
Продолжительность кредиторской задолженности, дни			

Таблица 6 - Расчет показателей рентабельности организации _____, %

Показатели	20__ г.	20__ г.	Изменение за период (+,-)
Рентабельность активов по чистой прибыли			
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли			
Рентабельность продаж по прибыли от продаж			

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж (рентабельность основной деятельности)			
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Анализ финансовых результатов и рентабельности организации

Необходимо сделать анализ прибыли организации по отчету о финансовых результатах организации (форма № 2).

Таблица 7 - Анализ отчета о финансовых результатах организации _____, тыс. руб.

Показатель	За 2015 г.	За 2016 г.	Темп роста, %
Выручка			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Текущий налог на прибыль			
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Расчетно-графическая работа №2

Таблица - Исходные данные

Показатели	Ед.изм.	План	Факт
Выручка от реализации	тыс. руб.	4000	3780
Объем продаж	тыс. шт.	10	9
Цена за единицу	руб./шт.	400	420
Стоимость основных материалов	тыс. руб.	500	504

Количество использованных материалов	тыс. ед.	25	24
Цена за единицу материала	руб./ед.	20	21
Оплата труда основных производственных рабочих	тыс. руб.	900	912
Затраты труда	тыс. ч.	30	28,5
Часовая тарифная ставка	руб./ч.	30	32
Переменные накладные расходы	тыс. руб.	600	520
Постоянные накладные расходы	тыс. руб.	1200	1160
Итого затрат	тыс. руб.	3200	3096
Прибыль	тыс. руб.	800	684
Отклонение прибыли	тыс. руб.		

На основе данных таблицы 1 рассчитать отклонение, приведшее к уменьшению фактической прибыли по сравнению с плановой:

- 1) за счет изменения затрат;
- 2) за счет изменения цены реализации;
- 3) за счет изменения количества использованных материалов;
- 4) за счет изменения цены используемых материалов;
- 5) за счет изменения затрат труда;
- 6) за счет изменения часовой тарифной ставки;
- 7) за счет изменения переменных накладных расходов;
- 8) за счет изменения постоянных накладных расходов.

Коллоквиум/ Проект (групповой проект) №1

1. Экономический анализ и его роль в управлении организацией
2. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
3. Роль анализа в разработке основных показателей плана.
4. Проблемы содержания анализа хозяйственной деятельности.
5. Отраслевой, фундаментальный и технический анализ.
6. Возможности управленческого анализа.
7. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.
8. Анализ в системе маркетинга.
9. Анализ в системе бюджетного планирования.
10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в условиях цифровой экономики
11. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий устойчивого развития

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Содержание, цели и задачи диагностики финансово-хозяйственной деятельности.
2. Особенности диагностики финансово-хозяйственной деятельности.
3. Методы диагностики финансово-хозяйственной деятельности.
4. Основные понятия и категории, характеризующие финансовое состояние.
5. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.
6. Характеристика аналитической информации.
7. Основные источники информации для анализа финансового состояния.
8. Характеристика содержания форм бухгалтерской отчетности.
9. Состав, принципы построения и содержание разделов бухгалтерского баланса.
10. Анализ состава, структуры и динамики активов и их источников
11. Характеристика содержания актива баланса.
12. Финансовые методы, используемые для анализа актива и пассива.
13. Содержание пассива баланса.
14. Какие показатели в процессе анализа сопоставляются по темпам роста, по удельным весам и какие выводы при этом можно сделать.
15. Содержание «золотого правила» общей оценки финансового состояния.
16. Анализ финансовой устойчивости
17. Характеристика категории финансовой устойчивости.
18. Какие факторы внешние и внутренние влияют на состояние финансовой устойчивости.
19. Какие показатели используются для характеристики финансовой устойчивости.
20. Что понимается под собственными оборотными средствами (СОС). Методика расчета.
21. Пути повышения финансовой независимости.
22. Анализ ликвидности и платежеспособности
23. Характеристика содержания категорий «ликвидность» и «платежеспособность». В чем проявляется их различие.
24. Как оценивается ликвидность баланса.
25. Пути повышения платежеспособности.
26. Анализ деловой активности.
27. Что понимается под деловой активностью.
28. Какие количественные и качественные показатели используются для оценки деловой активности.
29. Методика расчетов показателей отдачи.
30. Методика расчета показателей эффективности использования оборотных активов и их элементов.
31. Пути ускорения оборачиваемости оборотных активов и повышения отдачи активов, капитала.
32. Какие управленческие решения могут быть приняты для повышения эффективности использования оборотных активов.
33. Анализ движения денежных средств.
34. Рейтинговая (интегральная) оценка финансового состояния.
35. С какой целью дается интегральная оценка финансового состояния.
36. Содержание общей методики интегральной оценки.
37. Какие показатели используются для оценки потенциального банкротства.
38. Дать оценку потенциального банкротства организации по данным отчетности.
39. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа
40. Роль прибыли в условиях рыночной экономики и управления организаций.
41. Формирование показателей прибыли в отчете о финансовых результатов.
42. Влияние инфляции на финансовые результаты деятельности организации.
43. Какие управленческие решения принимаются для снижения воздействия инфляции на финансовый результат.

Примерный перечень практических заданий к зачету

1. За отчетный период произведено муки первого сорта 150 т, муки второго сорта 20 т. Цена реализации муки первого сорта 35 тыс. руб./т, муки второго сорта 27 тыс. руб./т. Резерв роста прибыли от продаж за счет улучшения качества продукции равен:

- а) 700 тыс. руб.;
- б) 160 тыс. руб.;
- в) 540 тыс. руб.;
- г) 1200 тыс. руб.

2. Выручка от продаж составила в предыдущем году 1000 тыс. руб., в отчетном 1200 тыс. руб. Рентабельность продаж в предыдущем году 10%, в отчетном 11%. За счет увеличения выручки дополнительно получено прибыли:

- а) 20 тыс.руб.
- б) 200 тыс.руб.
- в) 1200 тыс.руб.
- г) 10тыс. руб.

Типовое задание 2:

1. Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 1900 тыс. руб., а условная 1080 тыс. руб. Фактическая выручка 3450 тыс. руб., объем фактически реализованной продукции перевыполнен на 114%. Фактическая прибыль превысила плановую на 400 тыс. руб., а условную на 2%. Определить влияние изменения объема (количества) реализованной продукции на отклонение финансового результата.

2. Плановая прибыль от реализации продукции составляет 200 тыс. руб., фактическая 230 тыс.руб. Плановый объем реализации 620 тыс. руб., фактический 650 тыс. руб. Фактический объем реализации при плановой цене 670 тыс. руб. Определить влияние изменения цен на изменение общей суммы прибыли от реализации.

3. Объем фактически реализованной продукции по плановой и фактической себестоимости составляет соответственно 28 892 тыс. руб. и 30 110 тыс.руб. В результате реализации продукции получены суммы прибыли условной 5365 тыс. руб. и фактической 7916 тыс.руб. Требуется определить влияние реализационных цен на выполнение плана прибыли.

3. Энергоемкость продукции в базисном периоде составила 27 квтч/ед. , в отчетном периоде она снизилась на 7 квтч/ед., тариф на электроэнергию возрос за анализируемый период с 4 руб. /кВтч до 6 руб. /кВтч. Как это повлияло на величину финансового результата от реализации единицы продукции?

- а) снизился на 12 руб.;
- б) увеличился на 28 руб.;
- в) увеличился на 40 руб.;
- г) снизился на 40 руб.