

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования "Пермский  
государственный национальный исследовательский  
университет"**

**Кафедра учета, аудита и экономического анализа**

**Авторы-составители: Жуковская Светлана Львовна**

Рабочая программа дисциплины

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Код УМК 100029

Утверждено  
Протокол №13  
от «14» июня 2023 г.

Пермь, 2023

## **1. Наименование дисциплины**

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

## **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина входит в обязательную часть Блока « С.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Специальность: **38.05.01** Экономическая безопасность  
специализация Программа широкого профиля

### **3. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

В результате освоения дисциплины **Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

**38.05.01** Экономическая безопасность (специализация : Программа широкого профиля)

**ПК.2** Способен подготовить исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

#### **Индикаторы**

**ПК.2.1** Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

**ПК.2.2** Производит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

**ПК.2.3** Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций

#### 4. Объем и содержание дисциплины

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность (специализация: Программа широкого профиля)
<b>форма обучения</b>	очная
<b>№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины</b>	13
<b>Объем дисциплины (з.е.)</b>	4
<b>Объем дисциплины (ак.час.)</b>	144
<b>Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:</b>	56
<b>Проведение лекционных занятий</b>	28
<b>Проведение практических занятий, семинаров</b>	28
<b>Самостоятельная работа (ак.час.)</b>	88
<b>Формы текущего контроля</b>	Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
<b>Формы промежуточной аттестации</b>	Экзамен (13 триместр)

## **5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины**

### **Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности**

#### **Методы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации**

Методика экономического анализа. Экономический анализ и диагностика. Информационное обеспечение экономического анализа и диагностики. Виды и организация экономического анализа и диагностики. Бизнес-план и роль анализа и диагностики в разработке его основных разделов и показателей

#### **Анализ и диагностика обеспеченности ресурсами и эффективности производства и рынка**

Классификация макро- и микроэкономических условий хозяйственной деятельности. Анализ макроэкономических условий. Анализ уровня техники, технологии и качества продукции. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ организации управления предприятием. Маркетинговый анализ и диагностика доходов и продаж. Оценка использования производственных ресурсов. Анализ влияния на объем продаж использования производственных ресурсов. Анализ и диагностика эффективности использования внеоборотных и оборотных активов. Общая характеристика использования активов предприятия. Анализ эффективности использования внеоборотных активов. Формирование и анализ показателей и факторов использования средств труда. Анализ эффективности использования оборотных активов. Основы инвестиционного анализа

#### **Анализ затрат организации**

Анализ и диагностика расходов и себестоимости продаж. Структура и динамика расходов. Анализ формирования себестоимости продаж. Факторный анализ себестоимости и ее влияние на прибыль продаж

#### **Анализ результатов и результативности деятельности**

Анализ и диагностика финансовых результатов и рентабельности продаж. Прибыль как показатель финансовых результатов предприятия. Расчет показателей прибыли. Методы определения условий безубыточности продаж (CVP-Анализ). Уровень и динамика финансовых результатов. Факторный анализ финансовых результатов. Анализ и диагностика рентабельности продаж. Анализ и диагностика рентабельности активов и собственного капитала. Система показателей рентабельности и методы их определения. Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения факторного анализа. Факторный анализ основных моделей рентабельности активов. Анализ рентабельности собственного капитала и взаимосвязи экономической и финансовой рентабельности

#### **Анализ и диагностика финансового состояния организации**

Анализ и диагностика финансового состояния и платежеспособности организации. Анализ структуры активов и пассивов. Анализ финансовой устойчивости. Анализ ликвидности активов и баланса. Диагностика платежеспособности организации. Анализ движения денежных средств. Комплексная оценка эффективности и потенциала предприятия и диагностический анализ его развития. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Методика сравнительной рейтинговой оценки эффективности и потенциала предприятий

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

## **7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная:

1. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/510072>
2. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия:учебник для вузов/А. Д. Шеремет.-Москва:ИНФРА-М,2009, ISBN 978-5-16-003199-6.-368.-Библиогр.: с. 363

### Дополнительная:

1. Шешукова Т. Г. Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций:учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки магистров "Экономика"/Т. Г. Шешукова.-Пермь:ПГНИУ,2023, ISBN 978-5-7944-3957-1.-188.-Библиогр.: с. 184-187 <https://elis.psu.ru/node/643263>

## **9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

При освоении дисциплины использование ресурсов сети Интернет не предусмотрено.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Образовательный процесс по дисциплине **Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющие просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
- 3) СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

- система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).
- система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.
- система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с

доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине  
Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.  
Индикаторы и критерии их оценивания**

**ПК.2**

**Способен подготовить исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов**

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания результатов обучения</b>
<p><b>ПК.2.1</b> Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Знать: методики расчета экономических показателей Уметь: обосновывать выбор методик расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Владеть: навыками выбора экономических показателей и методик их расчета для оценки вероятности наступления банкротств</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p align="center"><b>Хорошо</b> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p align="center"><b>Отлично</b> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>
<p><b>ПК.2.2</b> Производит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>знает декомпозиции факторов стоимости, типовые методики расчета показателей, характеризующих первичные факторы стоимости с целью комплексной оценки эффективности инвестиционной и финансовой деятельности умеет обобщать законодательные и нормативные документы, владеет методами и приемами расчета показателей, характеризующих рост стоимости бизнеса хозяйствующих субъектов</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p align="center"><b>Хорошо</b> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p align="center"><b>Отлично</b> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>
<p><b>ПК.2.3</b></p>	<p>умеет анализировать</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b></p>

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания результатов обучения</b>
Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций	экономические разделы планов, обосновывать расчеты, представленные в отдельных разделах плана, владеет методами экономических расчетов для составления планов, согласно стандартам предприятия и организации	<p><b>Неудовлетворител</b> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p><b>Удовлетворительн</b> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p><b>Хорошо</b> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p><b>Отлично</b> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>

## Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

**Вид мероприятия промежуточной аттестации :** Экзамен

**Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации :** Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

**Максимальное количество баллов :** 100

### Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<b>ПК.2.1</b> Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов <b>ПК.2.3</b> Участствует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций <b>ПК.2.2</b> Производит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы	Анализ и диагностика финансового состояния организации <b>Итоговое контрольное мероприятие</b>	проводит анализ и диагностирует финансовое состояние организации, готовит письменное аналитическое заключение, формирует суждение о перспективах развития организации на основе результатов диагностики

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Мероприятие текущего контроля</b>	<b>Контролируемые элементы результатов обучения</b>
<p><b>ПК.2.3</b> Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций</p> <p><b>ПК.2.1</b> Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Анализ и диагностика финансового состояния организации</p> <p><b>Защищаемое контрольное мероприятие</b></p>	<p>знает показатели использования собственного капитала владеет навыками использования собственного капитала по балансовой отчетности предприятия</p> <p>умеет дать оценку влияния заемного капитала на рентабельность собственного капитала, оценку экономического роста предприятия</p>
<p><b>ПК.2.1</b> Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p><b>ПК.2.3</b> Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций</p> <p><b>ПК.2.2</b> Производит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>Анализ и диагностика финансового состояния организации</p> <p><b>Защищаемое контрольное мероприятие</b></p>	<p>умеет дать характеристику оборотного капитала предприятия проводит анализ состояния оборотного капитала, анализ использования оборотного капитала в производственной деятельности умеет дать оценку факторов, влияющих на уровень использования материальных оборотных активов различает влияние эффективности использования оборотного капитала на прирост финансовых результатов</p>

### **Спецификация мероприятий текущего контроля**

#### **Анализ и диагностика финансового состояния организации**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Задание выполнено студентом самостоятельно и полностью, без ошибок либо ошибки найдены и исправлены студентом	40
Задание выполнено студентом полностью и в целом самостоятельно, но с допущением отдельных несущественных ошибок	30

Выполнено более половины задания и в целом самостоятельно с допущением отдельных несущественных ошибок, либо полностью, но под контролем или руководством преподавателя, который своевременно выявлял и помогал исправлять ошибки, либо полностью, но с допущением множества несущественных ошибок	17
Выполнено менее половины задания либо более половины, но с существенными ошибками	3

### **Анализ и диагностика финансового состояния организации**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Даны правильные ответы на 90 и более % вопросов	30
Даны правильные ответы на 70-89 % вопросов	20
Даны правильные ответы на 41-69 % вопросов	13
Даны правильные ответы на 40 и менее % вопросов	3

### **Анализ и диагностика финансового состояния организации**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Задание выполнено студентом самостоятельно и полностью, без ошибок либо ошибки найдены и исправлены студентом	30
Задание выполнено студентом полностью и в целом самостоятельно, но с допущением отдельных несущественных ошибок	20
Выполнено более половины задания и в целом самостоятельно с допущением отдельных несущественных ошибок, либо полностью, но под контролем или руководством преподавателя, который своевременно выявлял и помогал исправлять ошибки, либо полностью, но с допущением множества несущественных ошибок	13
Выполнено менее половины задания либо более половины, но с существенными ошибками	3