

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 Экономическая безопасность бизнеса и государства

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 : Экономическая безопасность бизнеса и государства)

ОПК.6 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Индикаторы

ОПК.6.2 Проводит анализ учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта

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

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность (специализация: Экономическая безопасность бизнеса и государства)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	10
Объем дисциплины (з.е.)	4
Объем дисциплины (ак.час.)	144
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	56
Проведение лекционных занятий	28
Проведение практических занятий, семинаров	28
Самостоятельная работа (ак.час.)	88
Формы текущего контроля	Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Экзамен (10 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**

ОПК.6

Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ОПК.6.2 Проводит анализ учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>на основе знания методов анализа исследует учетную документацию и финансовую отчетность с целью оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, выявления финансовых рисков</p>	<p align="center">Неудовлетворител не может оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и выявлять финансовые риски на основе применения методов анализа учетной документации и финансовой отчетности либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center">Удовлетворительн оценивает эффективность финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и выявляет финансовые риски на основе применения базовых методов анализа учетной документации и финансовой отчетности, делая это под контролем руководителя либо допуская при этом множественные несущественные ошибки</p> <p align="center">Хорошо оценивает эффективность финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и выявляет финансовые риски на основе применения базовых методов анализа учетной документации и финансовой отчетности, допуская при этом некоторые несущественные ошибки</p> <p align="center">Отлично оценивает эффективность финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и выявляет финансовые риски на основе применения базовых методов анализа учетной</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p align="center">Отлично</p> документации и финансовой отчетности, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно их находит и исправляет

ПК.2

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

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.2.1 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">Неудовлетворител</p> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками <p align="center">Удовлетворительн</p> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок <p align="center">Хорошо</p> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки <p align="center">Отлично</p> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет
<p>ПК.2.2 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</p>	<p align="center">Неудовлетворител</p> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками <p align="center">Удовлетворительн</p> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок <p align="center">Хорошо</p> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки <p align="center">Отлично</p> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
	хозяйствующих субъектов	Отлично исправляет
ПК.2.3 Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций	умеет анализировать экономические разделы планов, обосновывать расчеты, представленные в отдельных разделах плана, владеет методами экономических расчетов для составления планов, согласно стандартам предприятия и организации	<p>Неудовлетворител Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p>Удовлетворительн В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p>Хорошо Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p>Отлично 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
ПК.2.1 Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов ПК.2.3 Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций ПК.2.2 Производит расчеты экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы ОПК.6.2 Проводит анализ учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Анализ и диагностика финансового состояния организации Итоговое контрольное мероприятие	проводит анализ и диагностирует финансовое состояние организации, готовит письменное аналитическое заключение, формирует суждение о перспективах развития организации на основе результатов диагностики

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p>ПК.2.3 Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций</p> <p>ПК.2.1 Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Анализ и диагностика финансового состояния организации</p> <p>Защищаемое контрольное мероприятие</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>ПК.2.1 Обоснованно выбирает методики для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>ПК.2.3 Участвует в разработке экономических разделов планов предприятий, учреждений, организаций</p> <p>ПК.2.2 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>Защищаемое контрольное мероприятие</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**

Показатели оценивания	Баллы
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**

Показатели оценивания	Баллы
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**

Показатели оценивания	Баллы
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