

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Нигматуллина Танзиля Алтафовна  
Должность: Директор  
Дата подписания: 14.02.2024 10:09:45  
Уникальный программный ключ:  
72a47dc18e74479ebc42366ed030bf219f69a



**Образовательное учреждение профсоюзов  
высшего образования  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ  
ОТНОШЕНИЙ»**



**БАШКИРСКИЙ ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ  
ТЕХНОЛОГИЙ (филиал)**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.04 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Направление подготовки  
38.03.02 Менеджмент  
(код и наименование направления подготовки)

Профиль (программа) подготовки  
Менеджмент организации  
(направленность (профиль) (уровень бакалавриата))

Квалификация выпускника  
Бакалавр

**1. Целью дисциплины является:**

- *формирование профессиональной(ых) компетенции(й):*

владеет навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности (ПК-3)

*Индикаторы достижения – ПК-3.1:*

способен осуществлять планирование, координирование и нормативное обеспечение подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации

*Индикаторы достижения – ПК-3.2:*

способен поддерживать эффективные коммуникации в сфере управления рисками и мотивации сотрудников подразделений

**2. Трудоемкость учебной дисциплины** зафиксирована учебным планом соответствующей основной профессиональной образовательной программы, выражается в зачетных единицах. Одна зачетная единица равна 36 академическим часам продолжительностью 45 минут (27 астрономическим часам по 60 минут) и включает часы контактной работы и часы самостоятельной работы студента, в том числе часы, отводимые на процедуры контроля и подготовку к ним.

**2.1 Результаты освоения образовательной программы:**

В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений;

**Уметь:**

- анализировать природу экономических процессов на микро- и макроуровне;  
- выявлять и оценивать потенциал развития организации.

**Владеть:**

- навыками использования учетную и экономическую информацию для обоснования хозяйственных решений;  
- навыком предлагать организационно-управленческие решения;  
- методами и приемами анализа во взаимосвязи экономических процессов на микро- и макроуровне.

**3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы:**

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к дисциплинам *части, формируемой участниками образовательных отношений*, учебного плана направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

**4. Содержание дисциплины****4.1. Содержание дисциплины**

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Тема 1. Сущность и содержание экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Цель и задачи экономического анализа.	Понятие экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Объект, предмет, метод экономического анализа. Задачи экономического анализа. Содержание, последовательность проведения экономического анализа, его место в системе управления предприятием. Виды экономического анализа. Источники информации экономического анализа. Результаты анализа как база для научного обоснования и оптимизации управленческих решений.
2.	Тема 2. Методика проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности: основные принципы анализа, приемы анализа.	Метод экономического анализа. Понятие методики экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности. Общие и частные методики. Принципы и правила проведения анализа. Приемы анализа. Оценка в экономическом анализе. Детерминированный факторный анализ. Стохастический анализ. Прогнозирование в экономическом анализе. Оценка хозяйственных резервов.
3.	Тема 3. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.	Система экономической информации, виды источников информации. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность как информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности. Аналитическая обработка информации (методы обеспечения сопоставимости данных, основные этапы обработки информации, формирование системы показателей для анализа). Организация аналитической работы. Современные информационные технологии аналитической работы.
4.	Тема 4. Основные средства: анализ состояния и эффективности их использования.	Задачи и информационное обеспечение анализа состояния и эффективности использования основных средств. Анализ состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ использования

		производственной мощности предприятия.
5.	Тема 5. Оборотные средства: анализ источников формирования, обеспечения и эффективности использования оборотных средств (Анализ показателей деловой активности).	Задачи и информационное обеспечение анализа источников формирования, обеспеченности и эффективности использования оборотных средств. Источники формирования оборотных средств. Анализ обеспеченности оборотными средствами. Анализ эффективности использования оборотных средств.
6.	Тема 6. Анализ трудовых ресурсов.	Задачи, информационное обеспечение анализа. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
7.	Тема 7. Анализ производства и реализации продукции.	Задачи, основные направления, информационное обеспечение. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортиментных сдвигов. Анализ качества произведенной продукции.
8.	Тема 8. Анализ себестоимости продукции.	Задачи, информационное обеспечение анализа. Анализ динамики себестоимости продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости по статьям расходов и экономическим элементам.
9.	Тема 10. Анализ финансового состояния организации.	Понятие и факторы, определяющие финансовое состояние. Задачи, направления, информационное обеспечение анализа. Анализ имущественного положения хозяйствующего субъекта. Анализ изменений в составе и структуре активов баланса, анализ изменений в составе и структуре пассивов баланса. Анализ ликвидности и платежеспособности. Оценка платежеспособности организации, оценка ликвидности, оценка кредитоспособности организации. Анализ финансовой устойчивости организации.
10.	Тема 11. Анализ банкротства (несостоятельности) предприятия.	Основные понятия, законодательная база, причины возникновения банкротства, оценка неудовлетворительной структуры баланса предприятий. Методика прогнозирования

#### **4.2. Рекомендуемая тематика учебных занятий в форме контактной работы:**

Рекомендуемая тематика учебных занятий лекционного типа (предусматривающих преимущественную передачу учебной информации преподавателями):

Тема 1. Сущность и содержание экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Цель и задачи экономического анализа.

Тема 2. Методика проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности: основные принципы анализа, приемы анализа.

Тема 3. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.

Тема 4. Основные средства: анализ состояния и эффективности их использования.

Тема 5. Оборотные средства: анализ источников формирования, обеспечения и эффективности использования оборотных средств.

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов.

Тема 7. Анализ производства и реализации продукции.

Тема 8. Анализ себестоимости продукции.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

Тема 10. Анализ финансового состояния организации.

Тема 11. Анализ банкротства (несостоятельности) предприятия.

#### **4.3. Рекомендуемая тематика учебных занятий семинарского типа (семинары, практические занятия, коллоквиумы и иные аналогичные занятия):**

***Тема 1. Сущность и содержание экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Цель и задачи экономического анализа.***

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и содержание экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

2. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности и общенаучные методы;

3. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности и основные законы диалектики;

4. Объект, предмет, метод экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

5. Задачи экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

6. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности и его связь с другими науками.

***Тема 2. Методика проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности: основные принципы анализа, приемы анализа.***

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие метода и методики экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;
2. Использование в анализе абсолютных, относительных и средних величин;
3. Использование в анализе способов сравнения, группировки, элиминирования;
4. Методы детерминированного факторного анализа (цепных подстановок, абсолютных разниц, балансового и индексного методов);
5. Общая характеристика математических методов анализа;
6. Особенности постановки задачи прямого и стохастического факторного анализа;
7. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

***Тема 3. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.***

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика основных принципов организации анализа;
2. Содержание комплексного и тематического планов аналитических исследований;
3. Проверка достоверности информации, факторы, оказывающие влияние на нее;
4. Аналитическая обработка информации и требования к ее организации;
5. Обобщение и оформление результатов экономического анализа (описательная и бестекстовая формы);
6. Содержание пояснительной записки;
7. Использование результатов экономического анализа в практике хозяйственной деятельности организации;
8. Организаторы и исполнители анализа, распределение обязанностей.

***Тема 4. Основные средства: анализ состояния и эффективности их использования.***

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ состояния основных средств.
2. Анализ эффективности использования основных средств.
3. Показатели эффективности использования основных средств. (фондоотдача, фондоёмкость, рентабельность основных средств);
4. Анализ использования производственной мощности предприятия.

***Тема 5. Оборотные средства: анализ источников формирования, обеспечения и эффективности использования оборотных средств.***

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация видов ресурсов, используемых для производства продукции;
2. Задачи анализа использования материальных ресурсов, источники информации анализа;

3. Анализ использования материальных ресурсов;
4. Анализ состояния запасов материальных ресурсов, управление запасами;
5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов;
6. Определения резервов снижения материальных затрат.

**Тема 6. Анализ трудовых ресурсов.**

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи и источники информации для анализа использования трудовых ресурсов;
2. Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
4. Оценка производительности труда;
5. Анализ расходов на оплату труда.

**Тема 7. Анализ производства и реализации продукции.**

Вопросы для обсуждения:

1. Показатели объема производства и реализации продукции; измерители и взаимосвязь;
2. Методика анализа показателей производства и реализации продукции;
3. Методика анализа выполнения плана выпуска продукции по ассортименту и структуре;
4. Показатели, характеризующие качество продукции, методика анализа;
5. Понятие «точки безубыточности» и запаса финансовой прочности, методика определения;
6. Факторы и резервы увеличения выпуска продукции.

**Тема 8. Анализ себестоимости продукции.**

Вопросы для обсуждения:

1. Определение себестоимости продукции;
2. Понятие условно-постоянных и переменных расходов;
3. Группировка расходов по экономическим элементам;
4. Группировка расходов по статьям затрат;
5. Подсчет резервов снижения себестоимости продукции.

**Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации.**

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие доходов;
2. Понятие расходов;
3. Понятие и состав доходов и расходов от обычных видов деятельности;
4. Понятие и состав прочих доходов и расходов;
5. Виды прибыли;
6. Показатели рентабельности обычных видов деятельности;
7. Основные факторы, влияющие на величину прибыли от продаж.

**Тема 10. Анализ финансового состояния организации.**

Вопросы для обсуждения:

1. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа;
2. Сравнительный баланс-нетто и методика его формирования;
3. Анализ имущества организации и источников его формирования;
4. Анализ структуры актива и пассива баланса;
5. Анализ динамики валюты бухгалтерского баланса;

6. Понятие долгосрочной и краткосрочной платежеспособности организации;
7. Понятие ликвидности баланса;
8. Методика анализа ликвидности баланса;
9. Условия абсолютной ликвидности баланса;
10. Анализ текущей платежеспособности организации при помощи коэффициентов;
11. Нормативные значения, экономический смысл коэффициентов;
12. Понятие финансовой устойчивости;
13. Классификация факторов, влияющих на финансовую устойчивость;
14. Абсолютные показатели финансовой устойчивости;
15. Типы финансовой устойчивости и условия отнесения предприятия к тому или иному типу финансовой устойчивости;
16. Относительные показатели финансовой устойчивости: нормативные значения, физический смысл коэффициентов;
17. Система критериев оценки удовлетворительности структуры баланса организации.

***Тема 11. Анализ банкротства (несостоятельности) предприятия.***

***Вопросы для обсуждения:***

1. Понятие «банкротство»;
2. Признаки финансовой несостоятельности; причины последствия банкротства;
3. Меры по предупреждению банкротства предприятий;
4. Методы диагностики вероятности банкротства.

Руководствуясь положениями статьи 47 и статьи 48 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" научно-педагогические работники и иные лица, привлекаемые университетом к реализации данной образовательной программы, пользуются предоставленными академическими правами и свободами в части свободы преподавания, свободы от вмешательства в профессиональную деятельность; свободы выбора и использования педагогически обоснованных форм, средств, методов обучения и воспитания; права на творческую инициативу, разработку и применение авторских программ и методов обучения и воспитания в пределах реализуемой образовательной программы и отдельной дисциплины.

Исходя из рамок, установленных учебным планом по трудоемкости и видам учебной работы по дисциплине, преподаватель самостоятельно выбирает тематику занятий по формам и количеству часов проведения контактной работы: лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации преподавателем и (или) занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия), и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающихся с преподавателем, в том числе индивидуальные консультации (по курсовым работам/проектам – при наличии курсовой работы/проекта по данной дисциплине в учебном плане).



Рекомендуемая тематика занятий максимально полно реализуется в контактной работе со студентами очной формы обучения. В случае реализации образовательной программы в заочной / очно-заочной форме трудоемкость дисциплины сохраняется, однако объем учебного материала в значительной части осваивается студентами в форме самостоятельной работы. При этом требования к ожидаемым образовательным результатам студентов по данной дисциплине не зависят от формы реализации образовательной программы.

**4.4. Виды учебной работы по дисциплине** зафиксированы учебным планом основной профессиональной образовательной программы по указанному направлению и профилю, выражаются в академических часах.

Часы контактной работы и самостоятельной работы студента и часы, отводимые на процедуры контроля, могут различаться в учебных планах ОПОП по формам обучения.

Объем контактной работы включает часы контактной аудиторной работы (лекции/практические занятия/ лабораторные работы), контактной внеаудиторной работы (контроль самостоятельной работы), часы контактной работы в период аттестации. Контактная работа, в том числе может проводиться посредством электронной информационно-образовательной среды института с использованием ресурсов сети Интернет и дистанционных технологий.

#### **5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:**

*основная литература:*

1. Гузей, В. А. Основы анализа хозяйственной деятельности организации : учебное пособие : [16+] / В. А. Гузей ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2021. – 92 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682187> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2845-5. – Текст : электронный.

2. Райская, М. В. Экономический анализ и управление производством (предприятием) : учебное пособие : [16+] / М. В. Райская ; Казанский национальный исследовательский технологический университет. – Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет (КНИТУ), 2021. – 164 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=702051> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7882-3066-5. – Текст : электронный.

*дополнительная литература:*

1. Торхова, А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие : [16+] / А. Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 105 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9257-8. – DOI 10.23681/473319. – Текст : электронный.

2. Якимова, В. А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» : учебное пособие / В. А. Якимова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 224 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155> – ISBN 978-5-4475-2476-0. – DOI 10.23681/275155. – Текст : электронный.

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие : [16+] / С. И. Коренкова, Д. Л. Скипин, Ю. А. Юхтанова [и др.] ; Тюменский государственный университет. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2012. – 324 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571742> – Библиогр.: с. 316. – ISBN 978-5-400-00654-8. – Текст : электронный.

#### **6. Перечень программного обеспечения, информационных справочных систем и интернет - ресурсов, необходимых для освоения дисциплины**

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)
1.	Операционная система Windows XP Professional Service Pack3 Лицензии № 42302228
2.	Microsoft Office Профессиональный плюс 2007 Лицензии № 42302228
3.	Star Board Software (Договор поставки Б/Н от 24.12.2008
4.	Антивирус: Kaspersky Endpoint Security 10 Договор № 5337-ПАО/2015 от 30.09.2015г.
5.	Антивирус: Kaspersky Endpoint Security 10 Договор № 5337-ПАО/2015 от 30.09.2015 г
6.	Доступ в интернет: Договор №RK10091-08 от 31.12.2013
7.	КИСУЗ (Договор №79-П/44/4 от 04.06.2014)
8.	Справочная правовая система Консультант Плюс (Договор №4/3 от 01.02.2012 г.)
9.	1С: Предприятие 8 (Договор № ОнлН-003561 от 22.10.2008)

#### **7. Требования к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дисциплины:**

Для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения (учебные аудитории), оборудованные техническими средствами обучения – мультимедийной проекционной техникой.

**Компьютеры, информационно-телекоммуникационные сети, аппаратно-программные и аудиовизуальные средства, находящиеся в учебных аудиториях:**

HP 550 T5670 C2D Intel(R) Core(TM) 2 Duo CPU T5670 1.8 GHz Инв. №21793

Интерактивная доска StarBoard Hitachi Инв. №21722

Проектор Hitachi ED-A100 Инв. №23271.

Телевизор Supra Инв. №4253/4, 4254/4, 4255/4, 12150065

Для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации достаточно специальных помещений (учебных аудиторий), оборудованных специализированной мебелью (для обучающихся) меловой / маркерной доской.

Для организации самостоятельной работы обучающимся предоставляются помещения, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения

к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института.

### **8. Образовательные технологии**

В процессе освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» используются следующие образовательные технологии:

#### 1. Стандартные методы обучения:

- Лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- Семинарские занятия;
- Письменные домашние работы;
- Самостоятельная работа студентов по изучению теоретических источников и аналитических материалов по проблематике изучаемого курса;
- Консультации преподавателей.
- Обзор официальных документов и материалов периодической печати.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- Лекции в диалоговом режиме;
- Групповые дискуссии;
- Групповые и индивидуальные проекты;
- Диагностика текущей ситуации в области методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### **9. Требования к промежуточной аттестации и оценочные материалы для ее проведения**

Промежуточная аттестация выполняется в форме экзамена – согласно учебному плану. По всем формам обучения формы контроля одинаковые.

В полном объеме оценочные материалы представлены на сайте (<https://ufabist.ru/sveden/education/eduop/>) и хранятся на кафедре, реализующей данную дисциплину.