

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления»

Факультет экономики и управления

Кафедра «Экономика, организация и управление производством»

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой ЭОУП
Беломестнов В.Г.



**Методические рекомендации по организации изучения дисциплины
«Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»**

Направление подготовки: 38.03.01 – Экономика

Направленность программы: Экономика и организация производства, Корпоративные финансы,
Бухгалтерский учет, анализ и аудит производственных предприятий

Форма обучения: очная; заочная

Присваиваемая квалификация (степень): Бакалавр

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры Экономика, организация
и управление производством

Составитель
Бадараева Р.В.

Общие положения

1. Цель и задачи изучения дисциплины.

Цель: освоение методов и приемов диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и экономического анализа.

Задачи: овладение совокупностью приемов и методов проведения экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; умение систематизировать и моделировать экономические явления; приобретение навыков выявления взаимосвязей и взаимозависимостей между экономическими процессами; умение определять влияние факторов на изменение результативных показателей исследуемого объекта.

2. Компетенции

В результате совместной (с преподавателем) и индивидуальной (самостоятельной) деятельности в процессе изучения дисциплины обучающийся будет демонстрировать по освоению компетенций следующее:

ОПК 2 - Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Знать: основные термины и понятия, применяемые в диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия; методику проведения различных видов анализа

Уметь: проводить сбор финансовой информации для дальнейшей ее обработки; проводить экономический анализ финансово-хозяйственных показателей деятельности в соответствии с выбранной методикой.

Владеть: навыками отбора необходимой информации для решения профессиональных задач.

ПК 1 - Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Знать: знать экономические показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и эффективность использования ресурсов предприятия, методики проведения анализа

Уметь: рассчитывать экономические показатели деятельности предприятия, проводить анализ маркетинговой деятельности предприятия, анализ эффективности использования трудовых и материальных ресурсов предприятия, факторный анализ, применять типовые методики экономического и финансового анализа

Владеть: навыками выбора и применения методик анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, аналитическими способностями изучения экономических процессов и явлений.

1. Методические рекомендации для преподавателя

1.1. Представление теоретического материала

Теоретическое содержание дисциплины состоит в рассмотрении основных положений и теоретических вопросов в данной области будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Содержание лекционных занятий конкретизировано в соответствии с элементами теоретического, практического изучения и применения объектов, образующих предмет изучения дисциплины и включающих:

- основные понятия и их определения;
- особенности строения и функционирования объектов, их основные свойства, характеристики, параметры;
- задачи (проблемы) теоретического и/или практического изучения объектов, их создания и применения;

- методы, средства и способы их теоретического и/или практического изучения и совершенствования;
- методы, средства и способы качества объектов;
- современные тенденции и перспективы развития науки и практики в данной предметной области.

Ниже перечислены основные теоретические вопросы и понятия, подлежащие усвоению и изложению:

Тема 1. Организация аналитической работы на предприятии

Организация аналитического исследования результатов хозяйствования. Организационные этапы аналитической работы. Субъекты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Распределение функций анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Планирование аналитической работы.

Тема 2. Диагностика деятельности маркетинговой службы предприятия

Основное содержание и задачи маркетингового анализа. Анализ и оценка жизненного цикла товара. Анализ цен и конкурентноспособности продукции и товаров. Оценка методов стимулирования продаж. Система показателей и факторов анализа спроса на продукцию и услуги организации.

Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия

Задачи проведения анализа состояния и использования основных фондов предприятий. Показатели анализа использования основных фондов предприятий: состояния и движения, экстенсивного, интенсивного и интегрального использования, обобщающие показатели. Факторный анализ фондоотдачи

Тема 4. Анализ и диагностика использования трудовых ресурсов предприятия

Задачи и последовательность проведения анализа использования трудовых ресурсов предприятий. Анализ производительности труда на предприятиях: натуральные и стоимостные показатели производительности труда, факторный анализ производительности труда. Факторный анализ фонда заработной платы на предприятиях и эффективности его использования.

Тема 5. Анализ и диагностика эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Задачи анализа использования материальных ресурсов предприятий, источники информации. Анализ обеспеченности предприятий материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов предприятий. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Задачи анализа затрат на производство и реализацию продукции предприятий. Факторный анализ себестоимости продукции предприятия. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ резервов снижения себестоимости продукции

Тема 7. Анализ и диагностика производства и реализации продукции

Задачи анализа производства и реализации продукции предприятий. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции предприятий. Факторный анализ объемов работ бурового предприятия. Факторный анализ объемов производства предприятия. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли и рентабельности. Факторный анализ балансовой прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции и отдельных ее видов. Методика определения влияния структуры продаж на изменение суммы прибыли. Анализ уровня среднерезультационных цен. Анализ внерезультационных финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ рентабельности предприятий. Методика подсчета резервов увеличения прибыли и рентабельности.

Тема 9. Анализ использования прибыли предприятия

Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли. Распределение балансовой прибыли. Анализ налогооблагаемой прибыли. Анализ налогов из

прибыли. Анализ формирования чистой прибыли. Анализ распределения чистой прибыли.

Тема 10. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия

Задачи анализа финансового состояния предприятий. Источники анализа финансово-го состояния. Показатели экспресс-анализа финансовой отчетности. Оценка имущественного положения и структуры капитала (вертикальный и горизонтальный анализ баланса). Анализ финансового положения (показатели ликвидности и платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости). Анализ деловой и рыночной активности. Анализ доходности и рентабельности.

Тема 11. Анализ долгосрочных капитальных вложений

Экономическая сущность и виды инвестиций. Анализ выполнения плана капитальных вложений. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов. Ретроспективный анализ эффективности инвестиций. Методы оценки эффективности инвестиций. Анализ долгосрочных капитальных вложений.

Тема 12. Диагностика риска банкротства предприятия

Понятие и признаки банкротства. Предпосылки банкротства: внешние и внутренние факторы. Диагностика банкротства: основные методы, их положительные стороны и недостатки. Условия признания предприятия неплатежеспособными. Финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов. Пути финансового оздоровления.

Уровень освоения теоретической части дисциплины оценивается в процессе итоговой аттестации по дисциплине.

1.2. Организация практических занятий

Прикладная часть дисциплины реализуется на практических занятиях, ведущей дидактической целью которых является формирование профессиональных умений - выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности, решать задачи и др., позволяют привить практические навыки самостоятельной работы с учебной, методической и научной литературой (в процессе подготовки к занятию), получить опыт публичных выступлений.

На занятиях студенты овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которые в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе выполнения курсовой работы, прохождения производственной практики и подготовки выпускной квалификационной работы.

Уровень освоения практической части оценивается в процессе контрольных мероприятий. Баллы присваиваются только при полной сдаче работ по разделу с учётом соблюдения студентами сроков и требований к содержанию в соответствии со шкалой скидки баллов.

Таблица 1. Содержание практического занятия

Тема практического занятия	Содержание
Тема 1. Организация аналитической работы на предприятии	1. Дискуссия на заданную тему 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 2. Диагностика деятельности маркетинговой службы предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 4. Анализ и диагностика использования трудовых ресурсов предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 5. Анализ и диагностика эффективности	1. Обсуждение теоретического материала (опрос).

использования материальных ресурсов предприятия	2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 7. Анализ и диагностика производства и реализации продукции	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 9. Анализ использования прибыли предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 10. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 11. Анализ долгосрочных капитальных вложений	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Разбор конкретной ситуации. 3. Решение типовых задач.
Тема 12. Диагностика риска банкротства предприятия	1. Разбор конкретной ситуации. 2. Решение типовых задач. 3. Защита индивидуального задания

1.3. Организация самостоятельной работы обучающегося

Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине включает:

- подготовка к лекционным занятиям (изучение отдельных вопросов по рекомендуемой литературе, конспектирование литературных источников, проработка материалов лекций);
- подготовка к практическим занятиям (выполнение домашних заданий, подготовка ответов на контрольные вопросы, оформление выполненных работ);
- выполнение индивидуального задания (курсовая работа, курсовой проект, реферат и т.п.).

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено выполнение контрольных работ, составление опорного конспекта лекций по темам, которые либо не рассматриваются на лекциях, либо в работе обсуждается еще один возможный подход к рассматриваемой проблеме.

Деятельность студента: подготовка контрольной работы / опорного конспекта лекции, самооценка; выступление с докладом; участие в обсуждении других докладов.

Уровень компетенций, сформированных в результате выполнения работ, осваиваемых самостоятельно, оценивается в процессе их защит в соответствии с балльно-рейтинговой системой.

2. Методические рекомендации для студентов

2.1. Организация самостоятельной работы студента

2.1.1. Подготовка к лекционным и практическим занятиям

Работа с литературными источниками

Первый этап деятельности студента поиск соответствующих источников информации по изучаемой теме. Основные источники: книги, методические пособия и разработки, статьи в научных и научно-методических журналах, сборниках научных и научно-методических работ, материалы конференций, веб-страницы в Интернете, нормативные документы. Поиск книг по интересующей проблеме обычно начинают со справочно-библиографического отдела и систематического каталога библиотеки. Каждая библиотека имеет собственный справочно-библиографический аппарат. Ее каталоги и картотеки содержат оригинальную информацию. При сходных фондах отечественных изданий каталоги научных библиотек могут отличаться по структуре и содержанию. Поэтому поиск информации в различных библиотеках может дать разные результаты. Читать же, пользоваться фондами можно в той библиотеке, которая покажется более удобной для работы с книгой.

Для более широкого поиска информации о книгах по проблеме можно использовать книжную летопись, реферативные журналы, аналитические обзоры, бюллетени.

После того, как собрана информация об основных источниках по теме, можно переходить к их изучению. При первоначальном знакомстве с книгой полезно сначала внимательно изучить аннотацию, оглавление, введение, заключение, список литературы. Список литературы должен быть достаточно полным и характеризовать осведомленность студента в изучаемой проблеме. Количество используемых источников характеризует объем проделанной студентом работы, поэтому служит важным критерием для ее оценки.

Важнейшей задачей при работе с литературными источниками нужно обратить внимание на изучение основных понятий, научных и практических проблем изучаемой темы, разных точек зрения на нее, основных теоретических и эмпирических подходов к ее исследованию. Необходимо провести анализ, сравнение, группировку, систематизацию и обобщение собранных материалов, и не ограничиваться простой компиляцией традиционных учебных знаний или теоретических рассуждений из научных трудов. Работа не должна носить репродуктивный характер.

Прежде чем делать выписки или конспектировать источник, необходимо зафиксировать точное библиографическое его описание. Это потребуются вам при оформлении списка литературы. Выписки и конспекты работ целесообразно делать на отдельных листах, так как это создаст определенные удобства в классификации материалов на завершающем этапе при написании текста работы, позволит быстрее классифицировать источники по содержанию информации.

Конспектирование

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено, составление опорного конспекта лекций по темам, которые либо не рассматриваются на лекциях, либо в работе обсуждается еще один возможный подход к рассматриваемой проблеме.

Деятельность студента: подготовка контрольной работы / опорного конспекта лекции, самооценка; выступление с докладом; участие в обсуждении других докладов.

Уровень компетенций, сформированных в результате выполнения работ, осваиваемых самостоятельно, оценивается в процессе их защит в соответствии с балльно-рейтинговой системой.

Конспектирование, представляет собой систематизированную, логически связную форму записи, включающую выписки, тезисы, дополненные мыслями и комментариями студента. В конспект могут войти также отдельные части текста, цитируемые дословно, факты, примеры, цифры, схемы. Конспект может быть текстуальным и свободным. В текстуальных конспектах доминируют цитаты автора, выписываются выводы, дающие яркую и меткую формулировку того или иного положения. Свободные же конспекты составляются в виде систематизированной записи положений изучаемой проблемы словами конспектирующего.

Конспект лекций должен иметь следующую структуру:

- основные понятия и их определения;

- особенности строения и функционирования объектов, их основные свойства, характеристики, параметры;
- задачи (проблемы) теоретического и/или практического изучения объектов, их создания и применения;
- методы, средства и способы их теоретического и/или практического изучения и совершенствования;
- методы, средства и способы качества объектов;
- современные тенденции и перспективы развития науки и практики в данной предметной области.

2.1.2. Контрольная работа

Контрольную работу выполняют обучающиеся по заочной форме обучения. Тему выбирают в соответствии с номером зачетной книжки (последние две цифры).

Домашняя контрольная работа

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено выполнение домашних контрольных работ.

Уровень компетенций, сформированных в результате выполнения работ, осваиваемых самостоятельно, оценивается в процессе их защит в соответствии с балльно-рейтинговой системой.

Домашняя контрольная работа выполняется в обычной ученической тетради, страницы которой нумеруются. Если тетрадь в клетку, то писать следует через клетку, иначе затрудняется проверка работы преподавателем. На титульной странице тетради указывается: фамилия, имя и отчество обучающегося, номер группы, наименование дисциплины в строгом соответствии с учебным планом, номер контрольной работы, номер варианта. Работа должна быть выполнена аккуратно, четким, разборчивым почерком, сокращение слов в тексте не допускается.

Ответ на вопросы дается после приведения его точной формулировки, в соответствии с пройденным на практических занятиях материалом.

Темы и варианты контрольных работ представлены в ФОС по дисциплине.

2.1.3. Индивидуальное задание

Кейс-задача

Кейс-задача выполняется по одной из предложенных тем по выбору студента. Чтобы работа над ИЗ была более эффективной, необходимо правильно выбрать тему с учетом интересов обучающегося и актуальности самой проблемы.

Примерный перечень тем предоставляется преподавателем и представлен в ФОС дисциплины.

Студент может предложить собственную тему исследования, обосновав ее целесообразность. Выполнение студентами реферативной работы на одну и ту же тему не допускается.

При написании работы необходимо использовать рекомендуемую литературу: учебные и практические пособия, учебники, монографические исследования, статьи в научных журналах; пользоваться газетными и статистическими материалами.

Подбор литературы проводится в два этапа:

1. Ориентировочное ознакомление.
 - Если автор известный специалист по данной теме, работу изучают, если нет, то просматривают оглавление и принимают решение о включении издания в список литературы.
 - Название работы обычно отражает основное тематическое направление.
 - Количество страниц показывает степень разработки темы.
 - Год издания отражает новизну темы, актуальность проблемы.
 - В оглавлении дается структура исследования, основные вопросы.
2. Детальная работа с литературной информацией.
 - Изучение основных трудов по данной теме поможет студенту определить основные направления работы.

- Следующий этап работы с источником - выделение основных вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Вопросы излагаются в форме тезисов - краткого изложения содержания.

Структура ИЗ.

Кейс-задача - самостоятельное, творческое исследование. Структурно ИЗ должна выглядеть следующим образом:

- титульный лист;
- план работы (оглавление);
- текст работы, состоящий из введения, основной части (главы и параграфы) и заключения;
- список использованной литературы.

2.2. Осуществление контрольных мероприятий

2.2.1. Содержание мероприятий

Измерению и оценке подлежат все результаты обучения по всем видам учебной деятельности путем тестирований, опросов и проверки результатов, самостоятельно выполненных студентом работ, предусмотренных программой курса.

В таблице 1 представлена совокупность контрольных мероприятий по соответствующим видам учебной деятельности.

Таблица 1 – Контрольные мероприятия

№	Наименование тем	Форма оценки теоретической составляющей	Форма оценки практической составляющей	Форма оценки СРС
1	Тема 1. Организация аналитической работы на предприятии	Итоговая аттестация	Контрольная работа Домашняя контрольная работа*	Индивидуальное задание
2	Тема 2. Диагностика деятельности маркетинговой службы предприятия			
3	Тема 3. Анализ использования основных фондов предприятия			
4	Тема 4. Анализ и диагностика использования трудовых ресурсов предприятия			
5	Тема 5. Анализ и диагностика эффективности использования материальных ресурсов предприятия			
6	Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)			
7	Тема 7. Анализ и диагностика производства и реализации продукции			
8	Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия			
	Тема 9. Анализ использования прибыли предприятия			
	Тема 10. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия			

	Тема 11. Анализ долгосрочных капитальных вложений			
	Тема 12. Диагностика риска банкротства предприятия			

*- для заочной формы обучения

2.2.2. Проведение итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в виде экзамена или зачета по билетам.

Билет включает в себя два вопроса. Вопросы в билетах формируются из списка, представленного в ФОС по дисциплине.

Для точной оценки полученных компетенций преподаватель имеет право задавать обучающемуся уточняющие вопросы из области знаний, полученных при изучении данной дисциплины.