

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания

по выполнению практических работ
по дисциплине «Диагностика финансово-экономического состояния
организации»
для студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) «Маркетинг и рыночная аналитика»

Ставрополь, 2026

Методические указания разработаны в соответствии с программой дисциплины «Диагностика финансово-экономического состояния организации» и предназначены для студентов направления 38.03.02 Менеджмент. направленность (профиль) Маркетинг и рыночная аналитика

Составитель: д. э. н., профессор О.В. Бережная

Содержание

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15.
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....

Введение

Результативность экономической деятельности в любой сфере зависит, прежде всего, от уровня адекватности и точности информации, на основе которой проводится диагностика финансово-экономического состояния объекта (в частности, организации), прогнозирование его будущего состояния и принимаются управленческие решения.

Своевременность и безошибочность проведения диагностики является необходимым условием разработки стратегических и тактических планов. Выявление и измерение факторов, влияющих на финансовые и производственные результаты, анализ денежных потоков, уровень рисков, комплексная оценка состояния и проблем функционирования организации – предмет Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Знание основ диагностики и анализа дает менеджеру комплексный, системный взгляд на функционирование экономических объектов микроуровня, позволяет выявить причинно-следственные связи экономических явлений и процессов в целях повышения эффективности функционирования организации.

Дисциплина «Диагностика финансово-экономического состояния организации» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины».

Задачи, стоящие перед студентом при изучении дисциплины:

1. Сформировать представление о теоретических и методических основах диагностики финансово-экономического состояния организации.
2. Дать основы диагностики финансового состояния организации и сформировать навыки анализа финансовой отчетности организаций с целью диагностирования их текущего и будущего состояния.
3. Ознакомить будущих бакалавров с методами и приемами анализа операционной деятельности организаций на основе данных управленческого учета.
4. Научить проводить комплексную оценку состояния организаций.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

Диагностика производственно-хозяйственной деятельности в системе управления организацией

Цель: закрепить знания теории диагностики производственно-хозяйственной деятельности.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия; владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Комплексная диагностика финансово-экономического состояния организаций может выполняться как самостоятельный проект либо как часть работ в составе целевых проектов. Она требуется для реализации следующих задач:

- оценка эффективности использования ресурсов организации и управления ее активами с точки зрения собственников бизнеса или топ-менеджмента управляющей компании;
- выявление причинно-следственной связи в результатах анализа текущего финансово-экономического положения организации (например, при антикризисном управлении в целях разработки программы финансового оздоровления);

- прогнозирование при разработке стратегии развития организации и в рамках оценки стоимости бизнеса методом дисконтирования денежных потоков.

Диагностика финансово-экономического состояния организации тесно связана с финансово-экономическим анализом.

Диагностика финансово-экономического состояния организации может быть классифицирована по следующим признакам:

1) цель диагностики:

установление отклонений от нормы;

установление принадлежности организации к той или иной группе, типу, классу, виду организаций;

описание объекта как уникального сочетания признаков;

2) объем используемых данных:

диагностика банкротства — объем данных ограничен оперативной финансовой информацией;

экспресс-диагностика — объем данных незначителен, используется бухгалтерская отчетность;

комплексная диагностика — используется максимально возможный объем данных, включая данные внутреннего управленческого учета.

Задания и задачи

Тесты

1.1. Что является объектом диагностики?

- а) комплекс объектов;
- б) взаимосвязи между объектами;
- в) единичная сущность (вещь, процесс или ситуация).

1.2. Что является определяющим компонентом диагностики?

- а) процесс интенсификации;
- б) процесс идентификации;

в) процесс кульминации.

1.3. Анализ с общенаучной точки зрения – это:

- а) процедура расчленения;
- б) процедура соединения;
- в) процедура градации.

1.4. Сущность диагностики финансово-экономического состояния организации включает (многовариантный выбор):

- а) формирование системы учета;
- б) установление признаков и характеристик финансового состояния;
- в) изучение характеристик машин, приборов, технических систем;
- г) исследование взаимосвязей между явлениями;
- д) измерение основных характеристик, отражающих состояние экономики хозяйствующего субъекта;
- е) оценка доли рынка организации;
- ж) предсказание возможных отклонений от устойчивых значений характеристик финансового состояния;
- з) предотвращение нарушений нормального режима работы организации;
- и) выявление предпочтений потребителей.

1.5. К внешней информации можно отнести:

- а) бухгалтерская отчетность открытых акционерных обществ;
- б) данные оборотной ведомости;
- в) статистические данные;
- г) публикации средств массовой информации;
- д) баланс основных средств.

1.6. Объектом диагностики финансово-экономического состояния организации являются:

- а) работа всей организации;
- б) состояние экономики региона;
- в) функционирование отдельного цеха;
- г) деятельность филиала;
- д) труд одного работника;
- е) отраслевые тенденции развития.

1.7. Экспресс-диагностика предполагает использование:

- а) внутренней информации организации;
- б) только бухгалтерской отчетности.

1.8. По субъекту проведения финансово-экономический анализ может быть (многовариантный выбор):

- а) внутренний;
- б) систематический;
- в) эпизодический;
- г) внешний;
- д) локальный;
- е) комплексный.

1.9. Результаты какого из видов анализа открыты для внешнего пользователя?

- а) управленческого;
- б) финансового.

1.10. Методы какого анализа не регламентированы?

- а) управленческого;
- б) финансового.

1.11. К какой группе показателей относятся коэффициенты?

- а) абсолютные;
- б) стоимостные;
- в) натуральные;
- г) относительные.

1.12. Для характеристики отдельных составляющих явления (объекта) используются:

- а) частные показатели;
- б) обобщающие показатели.

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие и содержание финансово-экономической диагностики финансово-экономического состояния организации.

2. В чем разница между диагностикой и анализом финансово-экономического состояния организации?

3. Цели и задачи финансово-экономической диагностики.

4. Виды диагностики и анализа, их классификация.

5. Содержание и взаимосвязь управленческого и финансового анализа.

6. Система аналитических показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов, оборотных средств, материальных ресурсов, трудовых ресурсов.

7. Система аналитических показателей, характеризующих экономические и финансовые результаты деятельности организации.

Список литературы: [1, 2, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Методический инструментарий экономического анализа и диагностики

Цель : закрепить навыки владения методами анализа.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия; владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Характерными особенностями метода финансово-экономического анализа являются:

- системный и комплексный подход к изучению экономической деятельности организации с учетом ее внутренних и внешних связей;
- использование системы показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации;
- изучение причин (факторов) изменения этих показателей и выявление неиспользованных резервов;
- обобщение результатов анализа и разработка предложений для принятия эффективных управленческих решений по повышению экономической эффективности.

Методика финансово-экономического анализа – совокупность конкретных аналитических способов, приемов и правил исследования экономических явлений и процессов, т.е. инструментарий анализа.

Многообразие целей и задач финансово-экономического анализа требует использования различных приемов, способов и методов. Однако любая методика анализа предполагает, прежде всего, выполнение следующих процедур:

- определение последовательности (этапов) выполнения аналитической работы;
- определение конкретных способов исследования объектов анализа.

Финансово-экономический анализ осуществляется в определенной последовательности. Основными этапами аналитической работы являются:

- составление плана проведения анализа (определение объектов, целей и задач, объема анализа, круга исполнителей и распределения обязанностей, сроков, макетов аналитических и итоговых таблиц, методических указаний по их заполнению т.п.);
- отбор показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа;
- сбор, проверка достоверности и подготовка данных для анализа;
- систематизация и первичная аналитическая обработка исходных данных (группировки данных, определение средних и относительных величин, сравнительный анализ фактических результатов с показателями плана, данными прошлых лет, с нормативами и т.п.);
- анализ причин изменений и отклонений (выделение факторов и определение их влияния на результат);
- выявление резервов повышения эффективности производства и обобщение результатов анализа;
- разработка выводов и предложений.

Задания и задачи

Задача 2.1 Провести сравнительный горизонтальный и вертикальный анализ состава основных средств по данным таблицы 2.4.

Таблица 2.1 – Основные средства организации, тыс.руб.

Виды основных средств	Прошлый год	Отчетный год
Здания	6024	7380
Сооружения	3607	3607
Машины и оборудование	19364	20648
Транспортные средства	1575	2058
Производственный и хозяйственный инвентарь	461	584
Другие виды основных средств	3201	3207
Итого	34232	37484
в том числе:		
производственные	31305	34554
непроизводственные	2927	2930

Задача 2.2. Имеются следующие данные о стаже работы и месячной выработке продукции рабочими:

Таблица 2.2 – Данные о стаже работы и месячной выработке продукции рабочими

Рабочий № п/п	Стаж, работы, лет	Месячная выработка продукции, тыс. руб.		Рабочий № п/п	Стаж, работы, лет	Месячная выработка продукции, тыс. руб.
1	8,5	295		11	10,5	306
2	6,5	310		12	9,0	290
3	9,2	327		13	5,0	265
4	4,5	275		14	16,0	350
5	2,7	245		15	10,2	288
6	6,0	280		16	5,0	240
7	13,2	312		17	5,4	270
8	14,0	352		18	7,5	278
9	11,0	325		19	8,0	288
10	12,0	308		20	1,0	220

Для изучения зависимости между стажем рабочего и месячной выработкой продукции произведите группировку рабочих по стажу, выделив пять групп рабочих с равными интервалами. По каждой группе и в целом по совокупности рабочих подсчитайте:

- общее число рабочих, их удельный вес по группам;
- общий стаж работы, в т.ч., средний стаж 1 рабочего;
- общую выработку, в т.ч., среднемесячную выработку продукции на 1 рабочего.

Результаты представьте в виде таблицы. Дайте анализ показателей таблицы и сделайте краткие выводы.

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие метода и методики финансово-экономического анализа.
2. Этапы выполнения финансово-экономического анализа.
3. Классификация методов финансово-экономического анализа.
4. Виды сравнительного анализа.
5. Цель проведения трендового анализа.
6. Способы обеспечения сопоставимости показателей.
7. Аналитический характер и область использования относительных и средних величин.
8. Основные виды относительных величин.
9. Основные виды средних величин.
10. Показатели рядов динамики.

Список литературы: [1, 2, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

Факторный анализ в диагностике финансово-экономического состояния организации

Цель: закрепить навыки владения факторным анализом.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия; владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

На результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия, на процесс этой деятельности оказывают влияние многочисленные причины и факторы.

Важнейшей задачей экономического анализа хозяйственной деятельности является определение факторов, влияющих на изменение результатов хозяйственной деятельности, количественное измерение силы влияния этих факторов и установление на этой основе резервов повышения эффективности производства.

Задания и задачи

Задача 1. По данным таблицы 1 проанализировать влияние трудовых факторов (численность рабочих, производительность их труда) на изменение объема товарной продукции методами цепных подстановок и абсолютных разниц. Сделать выводы.

Таблица 1

Показатели	а		б		в		г	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1. Товарная продукция, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?
2. Численность рабочих, чел.								
3. Производительность труда, тыс. руб.	100	95	120	135	5002	4994	4875	4917
	3,0	3,5	6	8	12,15	12,33	4,39	4,53

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие и классификация факторов в анализе.
2. Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ.
3. Опишите алгоритм применения способа цепных подстановок.
4. Преимущества и недостатки метода цепных подстановок.
5. Опишите алгоритм применения способа абсолютных разниц.
6. Охарактеризуйте достоинства и недостатки применения этого метода.
7. Приведите примеры факторных моделей, к которым применяется данный метод.

Список литературы: [1, 2, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4

Анализ структуры имущества организации и источников его формирования

Цель: закрепить владение методами оценки структуры имущества организации и источников его формирования.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Анализ имущества организации (актива) и источников его формирования (капитала и обязательств) проводится по балансу с использованием одного из следующих способов:

- анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава статей;
- формирование уплотненного сравнительного аналитического баланса путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей;
- дополнительной корректировки баланса на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах.

Задания

Задача 5.1. По данным бухгалтерского баланса провести горизонтальный анализ активов организации. Дать оценку динамике изменений основных статей активов. Анализ провести по форме таблицы 5.1.

Таблица 5.1 – Горизонтальный анализ активов

Статьи актива	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	Абсолютный прирост 2020 к 2019, тыс. руб.	Абсолютный прирост 2020 от 2018, тыс. руб.	Темп роста 2020 к 2018, %

Вопросы к практическому занятию

1. Основные направления анализа имущественного положения организации.
2. Классификация составных частей имущества по различным признакам.
3. Этапы и методика анализа размещения имущества.
4. Сущность горизонтального и вертикального анализа баланса.
5. Задачи анализа источников формирования имущества.
6. Оценка изменений в пассиве баланса с точки зрения повышения уровня финансовой устойчивости организации.
7. Анализ структуры акционерного капитала.
8. Признаки удовлетворительного баланса.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

Диагностика финансовой устойчивости и независимости организации

Цель : закрепить владение методами оценки финансовой устойчивости.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Финансовая устойчивость определяется превышением доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами и бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности.

Финансовая устойчивость предприятия – такое состояние его финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска.

Задания

Задача 1. По данным бухгалтерского баланса дать оценку обеспеченности оборотных активов собственными средствами. Анализ оформить в таблице 1.

Рекомендации к решению задачи.

Наличие собственных оборотных средств:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА} \text{ (строки 490 – 190);}$$

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами (нормативное значение этого коэффициента составляет 0,1):

$$\text{КОСС} = \frac{\text{СК} - \text{ВА}}{\text{ОА}} .$$

Таблица 1 – Исходные данные для анализа собственных оборотных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-) гр. 2 – гр. 3	Темп роста, %
1. Собственный капитал (СК), тыс. руб.				
2. Внеоборотные активы (ВА), тыс. руб.				
3. Оборотные активы (ОА), тыс. руб.				
4. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. (п. 1 – п. 2)				
5. Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств (КОСС) (п. 4 / п. 3)				

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие финансовой устойчивости предприятия.

2. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость предприятия.
3. Какие методы используются для анализа финансовой устойчивости.
4. Методика анализа обеспеченности запасов источниками их формирования.
5. Характеристика типов финансовой ситуации.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

Анализ денежных потоков и ликвидности организации

Цель : закрепить владение методами оценки ликвидности.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Внешним проявлением финансовой устойчивости выступает платежеспособность.

Платежеспособность – это способность организации своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства перед внутренними и внешними партнерами, а также перед государством (расчёты с работающими в организации по оплате труда, расчёты с поставщиками за поставленные материалы и технические ресурсы, расчёты с банками по ссудам и т. п.).

Организация считается платежеспособной, если имеющиеся у нее денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, временная финансовая помощь другим предприятиям) и активные расчеты (расчеты с дебиторами) покрывают ее краткосрочные обязательства.

Различают текущую платежеспособность, которая сложилась на текущий момент времени, и перспективную платежеспособность, которая ожидается в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Текущая (техническая) платежеспособность означает наличие в достаточном объеме денежных средств и их эквивалентов для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Основными индикаторами текущей платежеспособности являются наличие достаточной суммы денежных средств и отсутствие у предприятия просроченных долговых обязательств.

Перспективная платежеспособность обеспечивается согласованностью обязательств и платежных средств в течение прогнозного периода, которая в свою очередь зависит от состава, объемов и степени ликвидности текущих активов, а также от объемов, состава и скорости созревания текущих обязательств к погашению.

Задания

Задача 7.1. Оценить ликвидность баланса организации по данным таблицы 7.1.

Таблица 7.1 – Анализ ликвидности баланса

Актив	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Пассив	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Платежный излишек (недостаток)	
						на конец 2011 года	на конец 2012 года
Наиболее ликвид-ные активы (А1)	1318	3684	Наиболее срочные обязатель- ства (П1)	42117	42632		
Быстроре- ализуемые активы (А2)	35587	42677	Краткос- рочные пассивы (П2)	28919	46500		
Медленноре- ализуе- мые активы	73891	86075	Долго- срочные пассивы	-	1416		

(А3)			(П3)				
Труднореализуемые активы (А4)	138952	153747	Постоянные пассивы (П4)	178712	195635		
Баланс	249748	286183	Баланс	249748	286183		

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие ликвидности и платежеспособности, задачи и методы их анализа.
2. Сущность понятий: ликвидность активов, ликвидность баланса и ликвидность организации.
3. Признаки группировки актива и пассива баланса с целью определения ликвидности баланса.
4. Методика анализа ликвидности баланса.
5. Условия абсолютно ликвидного баланса.
6. Роль системы коэффициентов для измерения ликвидности.
7. Методика расчета и экономическая сущность коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
8. Оптимальные значения показателей ликвидности.
9. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
10. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации. По каким статьям бухгалтерского баланса осуществляется корректировка чистой прибыли в рамках этого метода?

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

Анализ деловой активности

Цель : закрепить владение методами оценки деловой активности.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Анализ деловой активности позволяет охарактеризовать результаты и эффективность текущей основной деятельности организации.

Деловая активность проявляется в динамичности развития организации, достижении ею поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Оценка деловой активности проводится на качественном и количественном уровнях.

Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сопоставления деятельности данной организации и конкурентов, действующих в этой же сфере бизнеса. Качественными критериями являются: широта рынков сбыта продукции, наличие продукции,

поставляемой на экспорт, репутация организации, конкурентоспособность, наличие постоянных поставщиков и покупателей и др.

Количественная оценка осуществляется по двум направлениям:

- обеспечение заданных темпов роста основных результативных показателей;
- уровень эффективности использования ресурсов организации.

Задания

Задача 8.1. По данным баланса сравнить динамику активов и основных результативных показателей. Результаты оформить в таблице 8.3. Сделать выводы.

Таблица 8.1 – Сравнение динамики активов и основных результативных показателей

Показатели	2020 к 2019 году
<i>Темп прироста (падения) величины активов, %</i>	
Темп прироста (падения) выручки от реализации, %	
Темп прироста (падения) прибыли от реализации, %	

Рекомендации к решению задачи.

Определяют темпы прироста выручки от реализации, прибыли и активов и, используя «золотое правило экономики организации», делают выводы.

Вопросы к практическому занятию

1. Сущность понятия деловой активности.
2. Оценка деловой активности на качественном уровне.
3. Содержание «золотого правила экономики организации».
4. Факторы, влияющие на скорость оборачиваемости средств.
5. Система показателей количественной оценки деловой активности.

6. Методика расчета и экономическая интерпретация показателей оборачиваемости в оборотах и оборачиваемости в днях.
7. Расчет и экономическая интерпретация понятий «операционный и финансовый циклы».
8. Количественная оценка деловой активности на базе показателей эффективности использования ресурсов организации.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8

Анализ финансовых результатов

Цель: закрепить владение методами оценки финансовых результатов.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Прибыль – это абсолютный показатель, характеризующий величину отдачи, эффекта, результата деятельности.

Рентабельность – относительный показатель, характеризующий величину прибыли (отдачи, эффекта) в расчете на один рубль затраченных средств.

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность хозяйствования организации по всем направлениям ее деятельности: производственной, маркетинговой, финансовой и инвестиционной.

Основная задача анализа состоит в оценке динамики и изучении факторов и причин изменений показателей финансовых результатов с целью выявления резервов их устойчивого роста.

Формирование наиболее важных показателей финансовых результатов деятельности организации представлено в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Основными объектами анализа являются следующие показатели прибыли:

- валовая (маржинальная) прибыль – это разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;
- прибыль от продаж представляет собой разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами;
- прибыль до налогообложения включает прибыль от продаж, доходы и расходы от финансовой, инвестиционной и внереализационной деятельности;
- чистая прибыль – прибыль, которая остается в распоряжении организации после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.

Задания

Задача 9.1. Провести горизонтальный анализ показателей по отчету о финансовых результатах, рассчитав абсолютные отклонения и темп прироста по каждому из показателей. Сделать выводы.

Рекомендации к решению задачи.

Результаты расчетов можно оформить в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Горизонтальный анализ показателей прибыли

Показатели	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Изменение	
			тыс. руб.	%

Вопросы к практическому занятию

1. Показатели и основная задача анализа финансовых результатов.
2. Основные объекты анализа прибыли.
3. Этапы анализа прибыли.
4. Методы анализа финансовых результатов.
5. Факторы, влияющие на прибыль от продаж.
6. Методика расчета влияния отдельных факторов на изменение прибыли от продаж.
7. Факторный анализ прибыли с применением категории маржинального дохода.
8. Маржинальный анализ прибыли при многономенклатурном производстве.
9. Этапы анализа рентабельности.
10. Система показателей рентабельности и методика их расчета.
11. Понятие эффекта финансового левериджа.
12. Составляющие формулы расчета эффекта финансового левериджа и их экономическая интерпретация.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

Маржинальный анализ в управлении

Цель: закрепить владение методами маржинального анализа.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Маржинальный подход к анализу и оценке экономических процессов предполагает разграничение производственных и сбытовых затрат на переменные и постоянные и использование категории маржинального дохода.

Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью и позволяет прогнозировать величину каждого из этих показателей при заданном значении других.

Маржинальный подход можно рассматривать как инструмент внутриорганизационного планирования и принятия решений. Использование маржинального анализа дает возможность рассчитывать и оценивать такие показатели, как критический объем продаж (безубыточный объем продаж,

порог рентабельности), операционный рычаг, запас финансовой прочности (зона безопасности, безубыточности), критическая цена реализации, и делать выводы о рисках хозяйственной деятельности, связанных с нерациональной структурой затрат и последствиями вероятного снижения объема продаж.

С помощью маржинального анализа руководство организации может прогнозировать величину прибыли, ее изменение и на основе этой информации принимать решения по выбору дальнейшей стратегии поведения предприятия.

Задания

Задача 10.1. Определить порог рентабельности и запас финансовой прочности по исходным данным в таблице 10.1. Определить величину ожидаемой прибыли, используя эффект воздействия операционного рычага, при условии роста выручки от реализации на 15%. Рассчитать для этих условий новые значения порога рентабельности, запаса финансовой прочности и силы воздействия операционного рычага. Сделать выводы.

Таблица 10.1 –Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс. руб.	В % к выручке
Фактическая выручка от реализации	337327	100%
Переменные затраты	232731	63,1 %
Маржинальный доход (маржинальная прибыль)	104596	36,9 %
Постоянные затраты	47668	-
Прибыль	56928	-

Вопросы к практическому занятию

1. Роль маржинального анализа в обосновании управленческих решений
2. Условия (допущения), которые необходимо соблюдать, при проведении расчетов по методике маржинального анализа.
3. Методика расчета и экономический смысл показателей:

- маржинальный доход абсолютный;
- маржинальный доход относительный;
- операционный (производственный) рычаг.

4. Методика расчета и экономический смысл показателей:

- финансовый рычаг;
- порог рентабельности (критический объем продаж, точка безубыточности);
- запас финансовой прочности.

5. Аналитические возможности маржинального анализа.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №10

Анализ производства и реализации продукции

Цель: закрепить владение методами анализа производства и реализации продукции.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Основные задачи анализа производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана и динамики производства продукции в натуральном и стоимостном выражении;
- оценка объема реализуемой продукции с учетом выполнения обязательств по поставкам продукции в ассортименте согласно заключенным договорам и контрактам;
- определение влияния факторов на изменение объема производства и продаж;
- выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции, улучшения ее качества, обеспечения ритмичности производства;

- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Объекты анализа (основные направления):

- объем производства и реализации продукции;
- структура товарной продукции;
- ассортимент товарной продукции;
- качество и конкурентоспособность продукции;
- ритмичность производства;
- влияние производственных факторов на объем производства.

Задания

Задача 11.1. По данным таблицы 11.1 рассчитать показатели динамики объема выручки от реализации продукции за 3 года: среднегодовой объем выручки, абсолютные приросты (цепные и базисные), темпы роста (цепные и базисные), среднегодовой темп роста.

Таблица 11.1 – Исходные данные

Показатели	2009	2010	2011
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	29060	30600	32850
2. Среднегодовой уровень выручки от реализации за три года, тыс. руб.	-	-	
3. Абсолютные приросты выручки от реализации, тыс. руб.:			
- цепные	-		
- базисные	-		
4. Среднегодовой абсолютный прирост выручки от реализации, тыс. руб.	-	-	
5. Темпы роста выручки от реализации, %			
- цепные	100		
- базисные	100		
6. Среднегодовой темп роста за три года, %	-	-	

Вопросы к практическому занятию

1. Задачи, объекты и показатели анализа производства и реализации продукции.
2. Методы нейтрализации изменения цен для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоставимый вид.
3. Этапы анализа объема и ассортимента продукции.
4. Основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.
5. Цель анализ выполнения плана продукции в различных измерителях.
6. Характеристика способов расчета влияния структурных сдвигов на выпуск товарной продукции.
7. Основные группы показателей, характеризующих качество выпускаемой продукции.
8. Этапы анализа качества продукции.
9. Способы оценки выполнения плана по качеству продукции.
10. Анализ потерь от брака.
11. Методика определения влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
12. Показатели оценки ритмичности.
13. Формула баланса товарной продукции и анализ ее составляющих.
14. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №11

Анализ использования трудовых ресурсов

Цель: закрепить владение методами анализа использования трудовых ресурсов.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Основные направления анализа использования трудовых ресурсов:

- анализ использования рабочей силы и её движения (численность, структура, состав персонала, квалификация, коэффициенты движения рабочей силы, использование рабочего времени);
- анализ производительности труда (показатели выработки и трудоемкости);
- анализ оплаты труда.

Задания

Задача 12.1. Определить абсолютное и относительное отклонение численности персонала по категориям работающих в отчетном году по сравнению с базисным годом. Темп роста выпуска продукции 108%.

Таблица 12.3 – Исходные данные

Категории персонала	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)
Весь персонал, человек	1000	1010	
В том числе:			
производственный персонал	950	955	
Из него:			
рабочие	800	805	
Из них:			
основные	480	482	
вспомогательные	320	323	
Инженерно-технические работники и служащие	150	150	

Вопросы к практическому занятию

1. Основные направления анализа использования трудовых ресурсов.
2. Этапы анализа численности, состава и движения рабочей силы.
3. Методика определения абсолютного и относительного отклонения численности.
4. Направления анализа качественного состава трудовых ресурсов.
5. Коэффициенты движения рабочей силы и их анализ.
6. Принципиальная схема анализа производительности труда.
7. Факторная модель оценки влияния производительности труда на объем выпущенной продукции.
8. Факторная модель уровня среднегодовой выработки продукции одним работником.
9. Интенсивные и экстенсивные факторы изменения среднегодовой выработки продукции одним работником.

10. Резервы увеличения среднечасовой выработки.
11. Этапы анализа использования рабочего времени.
12. Направления анализа трудоемкости продукции.
13. Алгоритм взаимосвязи между трудоемкостью и уровнем производительности труда.
14. Анализ выполнения норм выработки рабочими-сдельщиками.
15. Методика определения абсолютного и относительного отклонения фонда заработной платы.
16. Содержание этапов структурного анализа фонда заработной платы.
17. Детерминированные факторные системы:
 - переменной части фонда заработной платы рабочих;
 - постоянной части фонда заработной платы рабочих;
 - фонда заработной платы служащих.
18. Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда.
19. Факторные модели эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №12

Анализ использования основных производственных фондов

Цель: закрепить владение методами анализа использования основных производственных фондов.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Основные производственные фонды (ОПФ) представляют собой совокупность средств труда, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и утрачивающих свою стоимость по частям.

Основные направления анализа использования основных производственных фондов:

1. Анализ состава, структуры, технического состояния и движения основных фондов.
2. Анализ эффективности использования основных фондов.
3. Выявление факторов, влияющих на фондоемкость, фондорентабельность, фондоотдачу.

4. Анализ использования оборудования и производственной мощности.

5. Оценка влияния использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия.

6. Разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных фондов на основе проведенного анализа.

Задания

Задача 13.1. Дать оценку степени привлечения оборудования в производство по данным таблицы 13.1.

Таблица 13.1 – Исходные данные

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1. Количество действующего оборудования, шт.	49	47	
2. Количество наличного оборудования, шт.	60	64	
3. Количество установленного оборудования, шт.	56	58	
4. Среднегодовая выработка продукции на единицу оборудования, тыс. руб.	1432	1719	
5. Коэффициент использования парка наличного оборудования			
6. Коэффициент использования парка установленного оборудования			
7. Резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования, тыс. руб.	-		-

Вопросы к практическому занятию

1. Направления анализа использования основных производственных фондов.

2. Этапы анализа состава, структуры и движения основных фондов.

3. Показатели оценки движения основных фондов и их технического состояния.
4. Обобщающие показатели эффективности использования основных фондов.
5. Факторный анализ показателей фондоотдачи и фондорентабельности.
6. Понятие производственной мощности предприятия.
7. Факторы, определяющие и повышающие производственную мощность.
8. Определение степени использования производственной мощности.
9. Показатели, характеризующие степень привлечения оборудования в производство.
10. Составляющие фонда времени использования оборудования.
11. Показатели экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования.
12. Экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на уровень использования оборудования.
13. Факторные модели, описывающие влияние использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №13

Анализ использования материальных ресурсов

Цель: закрепить владение методами анализа использования материальных ресурсов.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Производственная программа предприятия может быть выполнена только при условии своевременного и полного обеспечения его необходимыми материально- энергетическими ресурсами.

Поиск вариантов экономии и рационального использования материальных ресурсов составляет основное содержание анализа.

Основные этапы анализа использования материальных ресурсов:

- обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах;
- анализ обоснованности норм расхода материально-технических ресурсов;
- анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;

- оценка эффективности использования материальных ресурсов и факторов, обуславливающих отклонение фактических показателей от базовых;

- оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем производства продукции, величину материальных затрат, себестоимость, прибыль;

- выявление резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Задания

Задача 14.3. По данным отчетности рассчитать уровень и динамику обобщающих показателей использования материальных ресурсов. Провести факторный анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат. Исходные данные и результаты расчетов представить в таблицах 14.1, 14.2, 14.3. Выпуск товарной продукции принять равным 104% выручки от продаж в предыдущем году и 98% – в отчетном году. Сделать выводы.

Таблица 14.1 – Исходные данные

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1.Выпуск товарной продукции, тыс. руб.		
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		
3.Себестоимость продукции, тыс. руб.		
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.		
5. Сумма материальных затрат, тыс. руб.		
в том числе		
- сырье и материалы		
- топливо		
- энергия		
- другие материальные затраты		

Таблица 14.2 – Результаты расчета обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
1. Прибыль на 1руб. материальных затрат, руб.			
2. Материалоотдача, руб.			
3. Материалоемкость, руб., в том числе			
сырьеемкость			
топливоемкость			
энергоемкость			
материалоемкость других материальных затрат			
4. Доля материальных затрат в себестоимости, %			
5. Темпы роста выпуска продукции, %			
6. Темпы роста материальных затрат, %			
7. Коэффициент соотношения темпов роста выпуска продукции и темпов роста материальных затрат			

Таблица 14.3 – Результаты факторного анализа прибыли на 1рубль материальных затрат

Факторы	Значение
1. Изменение материалоотдачи	
2. Изменение рентабельности продаж	
3. Изменение доли выручки в объеме выпуска продукции	
Итого	

Вопросы к практическому занятию

1. Основные этапы анализа использования материальных ресурсов.
2. Основные направления анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

3. Характеристика обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов.
4. Основные этапы анализа эффективности использования материальных ресурсов.
5. Структурно-логическая модель изменения материальных затрат в зависимости от различных факторов.
6. Факторный анализ материалоемкости продукции.
7. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №14

Анализ себестоимости продукции

Цель: закрепить владение методами анализа себестоимости продукции.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку всех текущих затрат на ее производство и реализацию.

Основными задачами анализа себестоимости продукции являются:

- оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов;
- анализ динамики важнейших показателей себестоимости и выполнения плана по ним;
- определение факторов, влияющих на динамику показателей и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых;

- оценка динамики и выполнения плана по себестоимости в разрезе элементов затрат, статей калькуляции, себестоимости отдельных видов продукции;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- операционный анализ с целью управления безубыточностью производства;
- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Задания

Задача 15.1. Провести факторный анализ прямых материальных и трудовых затрат в составе себестоимости продукции. На предприятии план по производству продукции перевыполнен на 15%, т. е. темп роста составляет 115%.

Таблица 15.1 – Исходные данные

Прямые материальные и трудовые затраты	Затраты, руб.		
	по плану	по плану на фактически выпущенную продукцию	фактически
Сырье и основные материалы	5062	5850	5840
Возвратные отходы (вычитаются)	406	410	480
Транспортно-заготовительные расходы	91	100	105
Вспомогательные материалы	654	670	710
Топливо и энергия на технологические цели	1900	2240	2300
Итого			
Заработная плата	1905	2310	2210

основных производственных рабочих			
---	--	--	--

Вопросы к практическому занятию

1. Основными задачами анализа себестоимости.
2. Классификация производственных затрат по различным признакам.
3. Основные направления анализа себестоимости.
4. Этапы анализа затрат на производство продукции.
5. Факторный анализ общей суммы затрат на производство продукции.
6. Этапы анализа себестоимости продукции по статьям затрат.
7. Анализ прямых материальных и трудовых затрат в составе себестоимости продукции.
8. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции.
9. Преимущества показателя анализ затрат на рубль товарной продукции.
10. Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции.
11. Факторный анализ себестоимости изделия.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №15

Комплексная оценка экономического риска в деятельности организаций

Цель: закрепить владение методами оценки рисков.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации (экономического риска, эффективности, потенциала и несостоятельности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2. Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Выделяются основные факторы экономического риска организации, которые можно сгруппировать в следующие группы:

- факторы структуры капитала и внутренней структуры организации (F_1 , F_2);
- факторы кредитной истории и деловой репутации организации (F_3 , F_4);
- факторы финансового состояния организации и тенденций его развития (F_5 , F_6);
- факторы эффективности управления организацией (F_7 , F_8 , F_9);
- факторы рыночной позиции организации, производственного оснащения и уровня использования инноваций в деятельности (F_{10} , F_{11}).

Влияние каждого фактора риска на интегральный показатель оценивается по следующей лингвистической шкале:

- низкое;
- умеренное;
- среднее;
- повышенное;
- высокое.

Задания

Задача 1. Рассчитать значение фактора финансового состояния организации и его влияние на способность к погашению обязательств по данным таблицы 1

Таблица 1 – Исходные данные для анализа.

Коэффициенты	дата	
	31.12.2010	31.12.2011
Собственный капитал	1252	1526
Долгосрочные обязательства	526	254
Краткосрочные обязательства	758	1001
Валюта баланса	2536	2781
Внеоборотные активы	1452	956
Оборотные активы	1084	1825
в т.ч. денежные средства	256	114
Прибыль до налогообложения	563	301
Выручка	3025	4587

Вопросы к практическому занятию

1. Система элементов риска.
2. Фасетная классификация рисков.
3. Классы организаций по уровню экономического риска.
4. Что такое ограничительный показатель при оценке факторов риска?
5. Какие факторы используются для оценки уровня экономического риска?
6. Охарактеризовать факторы экономического риска организаций.

Литература: [1, 3, 4].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №16

Диагностика несостоятельности (банкротства) предприятия

Цель: закрепить владение методами анализа банкротства.

Планируемые результаты обучения:

умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации (экономического риска, эффективности, потенциала и несостоятельности); владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

В результате освоения темы формируются индикаторы компетенций:

ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.

ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.

Теоретическая часть

Необходимым звеном в системе рыночной экономики является институт несостоятельности (банкротства) хозяйствующих субъектов.

Финансовая несостоятельность возникает из-за превышения обязательств над ликвидными активами, т.е. из-за неудовлетворительной структуры баланса. Она выражается в появлении просроченной задолженности перед бюджетом, банками, поставщиками и другими контрагентами.

Задачи

Задача 11.1. Оценить вероятность банкротства предприятия по данным бухгалтерского баланса. Результаты расчетов представить в таблице 1.1.

Таблица 11.1 – Оценка структуры баланса предприятия

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Норма коэффициента

Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
Коэффициент восстановления платежеспособности предприятия			
Коэффициент утраты платежеспособности предприятия			

Вопросы к практическому занятию

1. Сущность понятия банкротства и причины его возникновения.
2. Система критериев для прогнозирования вероятности банкротства.
3. При каких условиях рассчитываются коэффициенты восстановления (утраты) платежеспособности.
4. Зарубежный опыт прогнозирования вероятности банкротства и возможности его применения в РФ.

Литература: [1, 5].

Список литературы

Основная литература	1. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 Электронный ресурс : Краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю : экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. - 95 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено 2. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2 Электронный ресурс : Краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю : экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. - 100 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено
Дополнительная литература	1. Дьяченко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Рабочая тетрадь Электронный ресурс / Дьяченко О. В. : учебное пособие. - Брянск : Брянский ГАУ, 2019. - 120 с., экземпляров неограничено 2. Дедюхина, Н. В. Финансовый анализ и диагностика в бизнес-структурах промышленно-транспортного комплекса Электронный ресурс / Дедюхина Н. В., Жутяева С. А. : учебно-методическое пособие. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2018. - 63 с. - ISBN 978-5-7641-1156-8, экземпляров неограничено

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания
по организации самостоятельной работы
по дисциплине «Диагностика финансово-экономического состояния
организации»
для студентов направления 38.03.02 Менеджмент
направленность(профиль) « Маркетинг и рыночная аналитика»

Ставрополь, 2026

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Диагностика финансово-экономического состояния организации» и предназначены для студентов направления 38.03.02 Менеджмент направленность(профиль) Маркетинг и рыночная аналитика

В них даются подробные указания по самостоятельной работе, которая является важнейшим этапом подготовки студентов к сдаче экзамена по дисциплине «Диагностика финансово-экономического состояния организации».

Составители: д. э. н., доцент О. В. Бережная

Содержание

1. Общая характеристика самостоятельной работы
 2. План – график выполнения самостоятельной работы
 3. Методические указания по изучению теоретического материала
 4. Методические указания по подготовке к практическим занятиям
 5. Методические указания по самотестированию,
подготовке к тестированию
 6. Методические указания по самостоятельному решению задач
- Список рекомендуемой литературы

Введение

Дисциплина «Диагностика финансово-экономического состояния организации» относится к обязательным дисциплинам. Ее освоение происходит в 4 семестре. В соответствии с учебным планом подготовки студентов по направлению 38.03.02 «Менеджмент» предусмотрено выполнение самостоятельной работы.

Самостоятельная работа включает

- подготовку к практическим работам
- подготовку к лекциям
- самостоятельное изучение литературы
- тестирование
- самостоятельное решение задач

Одним из главных итогов работы студента является усвоение им основных достижений современной науки по дисциплине.

Настоящие методические указания разработаны с целью оказания помощи студентам в вопросах выбора тем докладов, решения задач.

1. Общая характеристика самостоятельной работы

Дисциплина «Диагностика финансово-экономического состояния организации» относится к вариативной части дисциплин направления 38.03.02 «Менеджмент».

Задачи, стоящие перед студентом при изучении дисциплины:

1. Сформировать представление о теоретических и методических основах диагностики финансово-экономического состояния организации.

2. Дать основы диагностики финансового состояния организации и сформировать навыки анализа финансовой отчетности организаций с целью диагностирования их текущего и будущего состояния.

3. Ознакомить будущих бакалавров с методами и приемами анализа операционной деятельности организаций на основе данных управленческого учета.

4. Научить проводить комплексную оценку состояния организаций.

В результате освоения дисциплины студент должен:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем.	ИД-1.ОПК-2.Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей для решения профессиональных задач.	умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности), его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции) и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации (экономического риска, эффективности, потенциала и несостоятельности).
	ИД-2.ОПК-2. Выбирает соответствующие содержанию профессиональных задач	владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных,

	инструментарий обработки и анализа данных, современные информационные технологии и программное обеспечение.	применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации
--	---	--

2. ПЛАН – ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Виды и содержание самостоятельной работы студента и формы контроля

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Коды реализуемых компетенций, индикаторов	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
4 семестр					
ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	Самостоятельное изучение литературы	Собеседование	5	1,5	7
ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	Подготовка к практическому занятию	Собеседование	3	1,5	4
ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	Подготовка к лекции	Собеседование	2	1,5	3,5
ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	Подготовка к тестированию, самотестирование	тестирование	6	1,5	7
ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	Выполнение курсовой работы	Комплект заданий для курсовой работы	20	9	26,5
ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	Решение разноуровневых задач	Комплект разноуровневых задач	6	1,5	7
Итого за 4 семестр			40,6	14	54
Итого			40,6	14	54

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

При изучении дисциплины «Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия» предусмотрено изучение теоретического материала. Форма контроля данного вида СРС: собеседование.

Вопросы для проведения собеседования:

Тема 1. Диагностика финансово-экономического состояния в системе управления организацией (ОПК-2)

8. Понятие и содержание финансово-экономической диагностики финансово-экономического состояния организации.

9. В чем разница между диагностикой и анализом финансово-экономического состояния организации?

10. Цели и задачи финансово-экономической диагностики.

11. Виды диагностики и анализа, их классификация.

Тема 2. Методический инструментальный финансово-экономического анализа и диагностики (ОПК-2)

11. Понятие метода и методики финансово-экономического анализа.
12. Этапы выполнения финансово-экономического анализа.
13. Классификация методов финансово-экономического анализа.
14. Виды сравнительного анализа.
15. Цель проведения трендового анализа.

Тема 3. Факторный анализ в диагностике финансово-экономического состояния организации (ОПК-2)

1. Понятие факторов в экономике. Классификация факторов.
2. Сущность, типы и этапы факторного анализа.
3. Типы факторных систем.
4. Методы преобразования факторных систем.
5. Алгоритм применения метода цепных подстановок.

Тема 4. Специфика диагностики финансового состояния организации (ОПК-2)

1. Источники информации для финансового анализа.
2. Состав и особенности бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. Последовательность и особенности процедур финансового анализа.
4. Содержание аналитической процедуры – проверка готовности отчетности к анализу, оценка достоверности и надежности информации.
5. Содержание процесса преобразования бухгалтерской отчетности в аналитическую.
6. Отличие аналитического баланса от отчетного баланса. Показатели аналитического баланса.
7. Способы и приемы финансового анализа.

Тема 5. Анализ структуры имущества организации и источников его формирования (ОПК-2)

1. Основные направления анализа имущественного положения организации.
2. Классификация составных частей имущества по различным признакам.
3. Этапы и методика анализа размещения имущества.
4. Сущность горизонтального и вертикального анализа баланса.

Тема 6. Диагностика финансовой устойчивости и независимости организации (ОПК-2)

1. Понятие финансовой устойчивости организации.
2. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость.

3. Какие методы используются для анализа финансовой устойчивости.

4. Сущность методики анализа обеспеченности запасов источниками их формирования.

Тема 7. Анализ денежных потоков и ликвидности организации (ОПК-2)

1. Понятие ликвидности и платежеспособности, задачи и методы их анализа.

2. Сущность понятий: ликвидность активов, ликвидность баланса и ликвидность организации.

3. Признаки группировки актива и пассива баланса с целью определения ликвидности баланса.

4. Методика анализа ликвидности баланса.

5. Условия абсолютно ликвидного баланса.

Тема 8. Анализ деловой активности организации (ОПК-2)

1. Сущность понятия деловой активности.

2. Оценка деловой активности на качественном уровне.

3. Содержание «золотого правила экономики организации».

4. Факторы, влияющие на скорость оборачиваемости средств.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации (ОПК-2)

1. Показатели и основная задача анализа финансовых результатов.

2. Основные объекты анализа прибыли.

3. Этапы анализа прибыли.

4. Методы анализа финансовых результатов.

5. Факторы, влияющие на прибыль от продаж.

6. Методика расчета влияния отдельных факторов на изменение прибыли от продаж.

Тема 10. Маржинальный анализ результатов деятельности организации (ОПК-2)

1. Роль маржинального анализа в обосновании управленческих решений

2. Условия (допущения), которые необходимо соблюдать, при проведении расчетов по методике маржинального анализа.

3. Методика расчета и экономический смысл показателей:

- маржинальный доход абсолютный;

- маржинальный доход относительный;

- операционный (производственный) рычаг.

Тема 11. Анализ производства и реализации продукции (ОПК-2)

1. Задачи, объекты и показатели анализа производства и реализации продукции.
2. Методы нейтрализации изменения цен для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоставимый вид.
3. Этапы анализа объема и ассортимента продукции.
4. Основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.
5. Цель анализ выполнения плана продукции в различных измерителях.
6. Характеристика способов расчета влияния структурных сдвигов на выпуск товарной продукции.
7. Основные группы показателей, характеризующих качество выпускаемой продукции.

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов (ОПК-2)

1. Основные направления анализа использования трудовых ресурсов.
2. Этапы анализа численности, состава и движения рабочей силы.
3. Методика определения абсолютного и относительного отклонения численности.
4. Направления анализа качественного состава трудовых ресурсов.
5. Коэффициенты движения рабочей силы и их анализ.
6. Принципиальная схема анализа производительности труда.
7. Факторная модель оценки влияния производительности труда на объем выпущенной продукции.
8. Факторная модель уровня среднегодовой выработки продукции одним работником.
9. Интенсивные и экстенсивные факторы изменения среднегодовой выработки продукции одним работником.
10. Резервы увеличения среднечасовой выработки.

Тема 13. Анализ использования основных производственных фондов (ОПК-2)

1. Направления анализа использования основных производственных фондов.
2. Этапы анализа состава, структуры и движения основных фондов.
3. Показатели оценки движения основных фондов и их технического состояния.
4. Обобщающие показатели эффективности использования основных фондов.
5. Факторный анализ показателей фондоотдачи и фондорентабельности.
6. Понятие производственной мощности предприятия.

Тема 14. Анализ использования материальных ресурсов (ОПК-2)

1. Основные этапы анализа использования материальных ресурсов.
2. Основные направления анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Характеристика обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов.
4. Основные этапы анализа эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 15. Анализ себестоимости продукции (ОПК-2)

1. Основными задачами анализа себестоимости.
2. Классификация производственных затрат по различным признакам.
3. Основные направления анализа себестоимости.
4. Этапы анализа затрат на производство продукции.
5. Факторный анализ общей суммы затрат на производство продукции.
6. Этапы анализа себестоимости продукции по статьям затрат.

Тема 16. Диагностика вероятности банкротства организации (ОПК-2)

1. Основные законодательные акты, регулирующие процесс банкротства в РФ.
2. Показатели, используемые для оценки структуры баланса.
3. Основные показатели, используемые для финансового анализа должника арбитражным управляющим
4. Коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности должника, используемые в арбитражной деятельности.

Тема 17. Комплексная оценка экономического риска в деятельности организаций (ОПК-2)

1. Система элементов риска.
2. Фасетная классификация рисков.
3. Классы организаций по уровню экономического риска.

Тема 18. Анализ эффективности функционирования организаций (ОПК-2)

1. Эффект и эффективность функционирования организации.
2. Подходы к оценке эффективности: затратный и ресурсный.

Тема 19. Оценка потенциала организации (ОПК-2)

1. Что такое кадровый потенциал? В чем его отличие от трудового потенциала?
2. Производственный потенциал.
3. Составляющие производственного потенциала.

Тема 20. Прогнозирование в рамках диагностики финансово-экономического состояния организации (ОПК-2)

1. Каковы цели прогнозирования финансового состояния организации?
2. Количественные и качественные методы прогнозирования.
3. Прогнозирование на основе рядов динамики.

Тема 1. Диагностика финансово-экономического состояния в системе управления организацией (ОПК-2)

1. Содержание и взаимосвязь управленческого и финансового анализа.
2. Система аналитических показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов, оборотных средств, материальных ресурсов, трудовых ресурсов.
3. Система аналитических показателей, характеризующих экономические и финансовые результаты деятельности организации.

Тема 2. Методический инструментарий финансово-экономического анализа и диагностики (ОПК-2)

1. Способы обеспечения сопоставимости показателей.
2. Аналитический характер и область использования относительных и средних величин.
3. Основные виды относительных величин.
4. Основные виды средних величин.
5. Показатели рядов динамики.

Тема 3. Факторный анализ в диагностике финансово-экономического состояния организации (ОПК-2)

1. Алгоритм применения метода абсолютных разниц.
2. Алгоритм применения метода относительных разниц.
3. Алгоритм применения интегрального метода.
4. Алгоритм применения индексного метода.

Тема 4. Специфика диагностики финансового состояния организации (ОПК-2)

1. Методика вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия.
2. Преимущества метода коэффициентов.
3. Характеристика основных типов моделей, применяемых в финансовом анализе.
4. Основные виды и направления финансового анализа.
5. Признаки «хорошего» и «плохого» баланса.

6. Этапы и совокупность аналитических показателей экспресс-анализа.
7. Основные направления углубленного финансового анализа.
8. Особенности финансового анализа в условиях инфляционной экономики.

Тема 5. Анализ структуры имущества организации и источников его формирования (ОПК-2)

1. Задачи анализа источников формирования имущества.
2. Оценка изменений в пассиве баланса с точки зрения повышения уровня финансовой устойчивости организации.
3. Анализ структуры акционерного капитала.
4. Признаки удовлетворительного баланса.

Тема 6. Диагностика финансовой устойчивости и независимости организации (ОПК-2)

1. Характеристика типов финансовой устойчивости.
2. Методика расчета и сущность коэффициентов финансовой устойчивости.
3. Общепринятые нормативные значения коэффициентов финансовой устойчивости.
4. Оценка финансовой устойчивости, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов.

Тема 7. Анализ денежных потоков и ликвидности организации (ОПК-2)

1. Роль системы коэффициентов для измерения ликвидности.
2. Методика расчета и экономическая сущность коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
3. Оптимальные значения показателей ликвидности.
4. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
5. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации. По каким статьям бухгалтерского баланса осуществляется корректировка чистой прибыли в рамках этого метода?

Тема 8. Анализ деловой активности организации (ОПК-2)

1. Система показателей количественной оценки деловой активности.
2. Методика расчета и экономическая интерпретация показателей оборачиваемости в оборотах и оборачиваемости в днях.
3. Расчет и экономическая интерпретация понятий «операционный и финансовый циклы».
4. Количественная оценка деловой активности на базе показателей эффективности использования ресурсов организации.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации

1. Факторный анализ прибыли с применением категории маржинального дохода.
2. Маржинальный анализ прибыли при многономенклатурном производстве.
3. Этапы анализа рентабельности.
4. Система показателей рентабельности и методика их расчета.
5. Понятие эффекта финансового левериджа.
6. Составляющие формулы расчета эффекта финансового левериджа и их экономическая интерпретация.

Тема 10. Маржинальный анализ результатов деятельности организации (ОПК-2)

1. Методика расчета и экономический смысл показателей:
 - финансовый рычаг;
 - порог рентабельности (критический объем продаж, точка безубыточности);
 - запас финансовой прочности.
2. Аналитические возможности маржинального анализа.

Тема 11. Анализ производства и реализации продукции (ОПК-2)

1. Этапы анализа качества продукции.
2. Способы оценки выполнения плана по качеству продукции.
3. Анализ потерь от брака.
4. Методика определения влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.
5. Показатели оценки ритмичности.
6. Формула баланса товарной продукции и анализ ее составляющих.
7. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов (ОПК-2)

1. Этапы анализа использования рабочего времени.
2. Направления анализа трудоемкости продукции.
3. Алгоритм взаимосвязи между трудоемкостью и уровнем производительности труда.
4. Анализ выполнения норм выработки рабочими-сдельщиками.
5. Методика определения абсолютного и относительного отклонения фонда заработной платы.
6. Содержание этапов структурного анализа фонда заработной платы.
7. Детерминированные факторные системы:

- переменной части фонда заработной платы рабочих;
- постоянной части фонда заработной платы рабочих;
- фонда заработной платы служащих.

8. Анализ соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда.

9. Факторные модели эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

Тема 13. Анализ использования основных производственных фондов (ОПК-2)

1. Факторы, определяющие и повышающие производственную мощность.

2. Определение степени использования производственной мощности.

3. Показатели, характеризующие степень привлечения оборудования в производство.

4. Составляющие фонда времени использования оборудования.

5. Показатели экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования.

6. Экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на уровень использования оборудования.

7. Факторные модели, описывающие влияние использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия.

Тема 14. Анализ использования материальных ресурсов (ОПК-2)

1. Структурно-логическая модель изменения материальных затрат в зависимости от различных факторов.

2. Факторный анализ материалоемкости продукции.

3. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 15. Анализ себестоимости продукции

1. Анализ прямых материальных и трудовых затрат в составе себестоимости продукции.

2. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции.

3. Преимущества показателя анализ затрат на рубль товарной продукции.

4. Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции.

5. Факторный анализ себестоимости изделия.

Тема 16. Диагностика вероятности банкротства организации (ОПК-2)

1. Модели оценки вероятности банкротства организаций, достоинства и недостатки

2. Экспресс-диагностика банкротства, ее цель и особенности.

3. Особенности фундаментальной диагностики вероятности банкротства

Тема 17. Комплексная оценка экономического риска в деятельности организаций (ОПК-2)

1. Что такое ограничительный показатель при оценке факторов риска?
2. Какие факторы используются для оценки уровня экономического риска?
3. Охарактеризовать факторы экономического риска организаций.

Тема 18. Анализ эффективности функционирования организаций (ОПК-2)

1. Сформируйте систему критериев для оценки эффективности использования материальных ресурсов организации.
2. Критерии оценки эффективности холдинга.

Тема 19. Оценка потенциала организации (ОПК-2)

1. Финансовый потенциал.
2. Составляющие финансового потенциала.
3. Факторы, определяющие финансовый потенциал.

Тема 20. Прогнозирование в рамках диагностики финансово-экономического состояния организации (ОПК-2)

1. Методика построения прогнозного баланса.
2. Прогнозирование величины финансового цикла.
3. Прогнозирование затрат на производство реализацию заданного объема продукции.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если компетенция ОПК-2 полностью освоены на повышенном уровне. Студент умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности), его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции) и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации (экономического риска, эффективности, потенциала и несостоятельности).

Владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если компетенция ОПК-2 полностью освоены на базовом уровне. Студент умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности), его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции).

Владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если компетенция ОПК-2 частично освоены на базовом уровне. Студент умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции).

Владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если компетенции ОПК-2 не освоены, студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Студент Не умеет или умеет частично находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-

экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности), его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции) и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации (экономического риска, эффективности, потенциала и несостоятельности).

Не владеет или владеет фрагментарно навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным **55**. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставаемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя: собеседование со студентом в учебной аудитории по заранее известным ему вопросам по самостоятельно изученным темам.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить компетенции ОПК-2. Принципиальное отличие заданий базового уровня от повышенного заключается в том, что для базового уровня студент самостоятельно изучает лишь часть вопросов темы, основные вопросы он изучает с преподавателем. Для повышенного уровня студент полностью самостоятельно изучает все вопросы темы.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимы домашняя подготовка и подготовка в аудитории в течение 15 минут в пределах заданных вопросов

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования подготовленными конспектами.

При проверке задания оцениваются последовательность изложения, аргументированность.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Подготовка к практическим занятиям осуществляется в соответствии с методическими указаниями Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Диагностика-финансово-экономического состояния организации» для студентов направления 38.03.02 Менеджмент, 2023–[Электронная версия]

Самостоятельное решение задач предусматривает решение задач по отдельным темам изучаемой дисциплины. Решенные задания в письменном виде предоставляются преподавателю на проверку и подлежат защите. Отдельные практические задания включены в ФОСы.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОТЕСТИРОВАНИЮ, ПОДГОТОВКЕ К ТЕСТИРОВАНИЮ

Паспорт фонда тестовых заданий

№ п/ п	Проверяемые темы дисциплины	Проверяемые компетенции	Тип теста*			
			зф ¹	оф ²	ус ³	пп ⁴
1	Диагностика производственно- хозяйственной деятельности в системе управления организацией	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
2	Методический инструментарий экономического анализа и диагностики	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
3	Факторный анализ в диагностике финансово- экономического состояния организации	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
4	Специфика диагностики финансового состояния организации	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
5	Анализ структуры имущества организации и источников его формирования	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
6	Диагностика финансовой устойчивости и независимости организации	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
7	Анализ денежных потоков и ликвидности организации	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
8	Анализ деловой активности	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
9	Анализ финансовых результатов	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
10	Маржинальный анализ в управлении	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
11	Анализ производства и реализации продукции	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
12	Анализ использования трудовых ресурсов	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
13	Анализ использования основных	ИД-1.ОПК-2.	+			

	производственных фондов	ИД-2.ОПК-2.				
1 4	Анализ использования материальных ресурсов	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
1 5	Анализ себестоимости продукции	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
1 6	Комплексная оценка экономического риска в деятельности организаций	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
1 7	Прогнозный анализ	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
1 8	Диагностика несостоятельности (банкротства) предприятия	ИД-1.ОПК-2. ИД-2.ОПК-2.	+			
	Всего		50			

* отметить тип теста «+»

¹ задания закрытой формы (с выбором одного или нескольких правильных ответов из предложенного набора вариантов);

² задания открытой формы (ответ формулируется самостоятельно);

³ задания на установление соответствия (с установлением правильного соответствия между элементами двух представленных множеств);

⁴ задания на установление правильной последовательности (с указанием правильного порядка перечисленного набора элементов).

1. Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется, если правильные ответы составляют 100 -90%

Оценка «хорошо» выставляется, если правильные ответы составляют 89 –80 %

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если правильные ответы составляют 79 –70 %

Оценка «неудовлетворительно», если правильные ответы составляют 69% и менее.

1 уровень -теоретический

1.1. Что является объектом диагностики?

- а) комплекс объектов;
- б) взаимосвязи между объектами;
- в) единичная сущность (вещь, процесс или ситуация).

1.2. Что является определяющим компонентом диагностики?

- а) процесс интенсификации;
- б) процесс идентификации;
- в) процесс кульминации.

1.3. Анализ с общенаучной точки зрения – это:

- а) процедура расчленения;
- б) процедура соединения;
- в) процедура градации.

1.4. Сущность диагностики финансово-экономического состояния организации включает (многовариантный выбор):

- а) формирование системы учета;
- б) установление признаков и характеристик финансового состояния;
- в) изучение характеристик машин, приборов, технических систем;
- г) исследование взаимосвязей между явлениями;
- д) измерение основных характеристик, отражающих состояние экономики хозяйствующего субъекта;
- е) оценка доли рынка организации;
- ж) предсказание возможных отклонений от устойчивых значений характеристик финансового состояния;
- з) предотвращение нарушений нормального режима работы организации;
- и) выявление предпочтений потребителей.

1.5. К внешней информации можно отнести:

- а) бухгалтерская отчетность открытых акционерных обществ;
- б) данные оборотной ведомости;
- в) статистические данные;
- г) публикации средств массовой информации;
- д) баланс основных средств.

1.6. Объектом диагностики финансово-экономического состояния организации являются:

- а) работа всей организации;
- б) состояние экономики региона;
- в) функционирование отдельного цеха;
- г) деятельность филиала;
- д) труд одного работника;
- е) отраслевые тенденции развития.

2 уровень -практический

1.7. Экспресс-диагностика предполагает использование:

- а) внутренней информации организации;
- б) только бухгалтерской отчетности.

1.8. По субъекту проведения финансово-экономический анализ может быть (многовариантный выбор):

- а) внутренний;
- б) систематический;
- в) эпизодический;
- г) внешний;
- д) локальный;
- е) комплексный.

1.9. Результаты какого из видов анализа открыты для внешнего пользователя?

- а) управленческого;
- б) финансового.

1.10. Методы какого анализа не регламентированы?

- а) управленческого;
- б) финансового.

1.11. К какой группе показателей относятся коэффициенты?

- а) абсолютные;

- б) стоимостные;
- в) натуральные;
- г) относительные.

1.12. Для характеристики отдельных составляющих явления (объекта) используются:

- а) частные показатели;
- б) обобщающие показатели.

6. Методические указания по самостоятельному решению разноуровневых задач

Решенные задания в письменном виде предоставляются преподавателю на проверку и подлежат защите. Самостоятельное решение задач предусматривает решение задач по всем темам изучаемой дисциплины.

Цель СРС – формирование умений и навыков решения практических задач по применению методов принятия управленческих решений.

Форма контроля СРС – защита отчета по решенным задачам

Отдельные практические задания включены в ФОСы.

Уметь, владеть

1 Задачи репродуктивного уровня

Задача 1

По данным бухгалтерской отчетности выявить признаки «хорошего» и «плохого» баланса.

Задача 2

По данным бухгалтерского баланса дать оценку обеспеченности оборотных активов собственными средствами. Анализ оформить в таблице

Таблица – Исходные данные и результаты анализа

Показатель	На конец 2010 года	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Измене ние (гр. 3 - гр.2)	Темп роста, % (гр.3/гр.1)
А	1	2	3	4	5
1. Собственный капитал (СК), тыс. руб.					
2. Внеоборотные активы (ВА), тыс. руб.					
3. Оборотные активы (ОА), тыс. руб.					
4. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. (п. 1 – п. 2)					
5. Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств ($K_{об-сти\ СО}$) (п. 4 / п. 3)					

Задача 3

По бухгалтерскому балансу рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость организации. Оценить их уровень и динамику. Сравнить расчетные значения коэффициентов с нормативными. Результаты расчетов представить в таблице.

Таблица – Оценка коэффициентов финансовой устойчивости и их динамики

Показатели	Оптимальное значение	На конец 2010 года	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Средний темп роста, %
1. Коэффициент автономии					
2. Коэффициент финансовой зависимости					
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					
4. Коэффициент покрытия инвестиций					
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами					
6. Коэффициент маневренности собственного капитала					
7. Индекс постоянного актива					
8. Коэффициент мобильности имущества					
9. Коэффициент концентрации заемного капитала					
10. Коэффициент структуры долгосрочных вложений					
11. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов					
12. Коэффициент автономии					
13. Коэффициент финансовой зависимости					

Задача 4

Оценить ликвидность баланса организации по данным таблицы

Таблица – Анализ ликвидности баланса

Актив	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Пассив	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Платежный излишек (недостаток)	
						на конец 2011 года	на конец 2012 года
Наиболее ликвидные активы (А1)	1318	3684	Наиболее срочные обязательства (П1)	42117	42632		
Быстрореализуемые активы (А2)	35587	42677	Краткосрочные пассивы (П2)	28919	46500		
Медленнореализуемые активы (А3)	73891	86075	Долгосрочные пассивы (П3)	-	1416		
Труднореализуемые активы (А4)	138952	153747	Постоянные пассивы (П4)	178712	195635		
Баланс	249748	286183	Баланс	249748	286183		

Задача 5

По данным бухгалтерской отчетности сравнить динамику активов и основных результативных показателей. Результаты оформить в таблице. Сделать выводы.

Таблица – Сравнение динамики активов и основных результативных показателей

Показатели	2012 к 2011 году
<i>Темп прироста (падения) величины активов, %</i>	
Темп прироста (падения) выручки от реализации, %	
Темп прироста (падения) прибыли от реализации, %	

Рекомендации к решению задачи.

Определяют темпы прироста выручки от реализации, прибыли и активов и, используя «золотое правило экономики организации», делают выводы.

Задача 6

По данным таблицы провести анализ деловой активности предприятия. Сделать выводы. Построить графики динамики коэффициентов оборачиваемости активов.

Таблица – Динамика показателей оборачиваемости активов и задолженности предприятия

Показатели	Дата 1	Дата 2	Дата 3	Средний темп роста, %
1.Выручка от продажи, тыс. руб.	411989	504297	563089	
2.Среднегодовые остатки совокупных активов, тыс. руб.	182828	193542	225851	
3.Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	78614	81192	97251	
4.Оборачиваемость совокупных активов, обороты (п.1 : п.2)				
5.Продолжительность оборота совокупных активов, дни (360 : п.4)				
6.Оборачиваемость оборотных активов, обороты (п.1 : п.3)				
7.Продолжительность оборота оборотных активов, дни (360 : п.6)				
8.Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, тыс. руб.	29684	31425	33213	
9.Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты (п.1 : п.8)				
10.Период погашения дебиторской задолженности, дни (360 : п.9)				

11.Дебиторская задолженность на конец года, тыс. руб.	32010	30840	35587	
12.Оборотные активы на конец года, тыс. руб.	78683	83701	110801	
13.Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %				
14.Среднегодовые остатки кредиторской задолженности, тыс. руб.	31268	26182	34153	
15.Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты (п.1 : п.14)				
16.Период погашения кредиторской задолженности, дни (360 : п.15)				
17.Заемные средства на конец года, тыс. руб. (разд.4 + разд.5 баланса)	44180	39711	71062	
18.Кредиторская задолженность на конец года, тыс. руб.	26180	26185	42117	
19.Доля кредиторской задолженности в общем объеме заемных средств, % (п.18:п.17)				

Задача 7

Осуществить прогноз выручки на базе средних темпов роста и среднего абсолютного прироста. Исходные данные приведены в таблице.

Таблица – Исходные данные для прогнозирования выручки

Показатель	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Выручка	154	256	536	896	965	1563	3256	6598	10256

Задача 8

По данным бухгалтерской отчетности организации рассчитать показатели рентабельности и сделать выводы об их динамике.

Таблица – Анализ показателей рентабельности

Наименование показателя	Значение показателя		Отклонение, (+,-)	Коэффициент роста
	2011 год	2012 год		
Экономическая рентабельность				
Рентабельность продукции				
Рентабельность основных средств				
Рентабельность продаж				
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности				
Чистая рентабельность				
Валовая рентабельность				
Рентабельность собственного капитала				
Рентабельность перманентного капитала				
Коэффициент устойчивости экономического роста				

Задача 9

Определить влияние факторов на коэффициент оборачиваемости по данным таблицы всеми возможными методами факторного анализа.

Таблица – Выручка и оборотные активы организации

Показатели	Уровень показателя	
	план	факт
Выручка от продаж, тыс. руб.	25648	29720
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	2004	2820

Задача 10

Имеются основные показатели финансовых результатов организации (тыс. руб.):

Таблица – Финансовые результаты организации

Показатели	Год				
	2007	2008	2009	2010	2011
Выручка, в т.ч.	123,9	158,71	203,56	288,96	302,85
- от основной деятельности	81,4	102,55	128,3	195,5	203,92
- от инвестиционной деятельности	42,5	56,16	75,26	93,46	98,93

Исчислить относительные величины динамики розничного товарооборота по годам и в целом за период, относительные величины структуры и координации.

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

Дать оценку финансовой отчетности предприятия в рамках экспресс-диагностики.

Задача 2

Рассчитать косвенный доход/убыток, полученный под влиянием инфляции, по данным бухгалтерской отчетности

Задача 3

По данным таблицы рассчитать основные источники формирования запасов и затрат и определить тип финансовой устойчивости организации.

Таблица – Оценка финансовой ситуации

Показатели	Условные обозначения	На конец 2010 года	На конец 2011 года	На конец 2012 года
1.Источники формирования собственных средств	<i>СК</i>	162238	178691	195703
2.Внеоборотные активы	<i>ВА</i>	118248	138952	153747
3.Наличие собственных оборотных средств	<i>СОС</i>			
4.Долгосрочные обязательства	<i>ДО</i>	-	-	1416
5.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	<i>СДИ</i>			
6.Краткосрочные обязательства	<i>КО</i>	13500	28919	46500
7.Общая величина основных источников средств	<i>ОИ</i>			
8.Общая сумма запасов и затрат	<i>З</i>	41920	48503	92101
9.Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3 – стр.8)	$\pm \text{СОС}$			
10.Излишек (+), недостаток(-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов (стр.5 – стр.8)	$\pm \text{СДИ}$			
11.Излишек (+), недостаток (-) общей	$\pm \text{ОИ}$			

величины основных источников финансирования запасов (стр.7 – стр.8)				
12.Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	($\pm COC$; $\pm CДИ$; $\pm OИ$)			

Задача 4

Основываясь на данных бухгалтерской отчетности, провести факторный анализ изменения структуры капитала, отражаемой коэффициентом автономии.

Рекомендации к решению задачи.

Факторная модель:

$$K_{\text{аem}} = \frac{CK}{BB} = \frac{CK}{H\Phi A} \times \frac{H\Phi A}{\Phi A} \times \frac{\Phi A}{ЗК} \times \frac{ЗК}{B} = \alpha \times \beta \times \gamma \times \delta$$

где ЗК – заемный капитал организации, тыс. руб.

Результаты расчетов представить в форме таблицы.

Таблица – Расчет влияния факторов на величину коэффициента автономии

Фактор	Условное обозначение	Расчет влияния	Уровень влияния
1. Соотношение собственного капитала и нефинансовых активов	α		
2. Соотношение нефинансовых и финансовых активов	β		
3. Соотношение финансовых активов и заемного капитала	γ		
4. Удельный вес заемного капитала в общей валюте баланса	δ		
Совокупное влияние факторов			

Задача 5

По данным бухгалтерской отчетности оценить ликвидность баланса организации в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Результаты анализа оформить в таблице.

Таблица – Анализ ликвидности баланса

Группа активов	Группировка активов (А) баланса	Сумма, тыс. руб. на конец 2010 года	Сумма, тыс. руб. на конец 2011 года	Сумма, тыс. руб. на конец 2012 года
А	1	2	3	4
А1	Наиболее ликвидные активы			
	% к итогу			
А2	Быстрореализуемые активы			
	% к итогу			
А3	Медленнореализуемые активы			
	% к итогу			
А4	Труднореализуемые активы			
	% к итогу			
-	Валюта баланса			
Группа пассивов	Группировка пассивов (П) баланса	Сумма, тыс. руб. на конец 2010 года	Сумма, тыс. руб. на конец 2011 года	Сумма, тыс. руб. на конец 2012 года
П	1	2	3	4
П1	Наиболее срочные обязательства			
	% к итогу			
П2	Краткосрочные обязательства			
	% к итогу			
П3	Долгосрочные обязательства			
	% к итогу			
П4	Собственный капитал и другие постоянные пассивы			
	% к итогу			
-	Валюта баланса			

Задача 6

По данным бухгалтерской отчетности рассчитать показатели деловой активности организации, оценить их динамику и сделать выводы. Формулы для расчета представлены в таблице

Таблица – Показатели деловой активности

№ п./п	Показатели	2011 год	2012 год	Коэффициент роста
1	2	4	5	6
1	Исходные данные для расчета			
1.1	Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг), тыс. руб.			
1.2	Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг), тыс. руб.			
1.3	Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.			
1.4	Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.			
	В том числе:			
1.5	Запасов			
1.6	Дебиторской задолженности			
1.7	Средняя величина собственного капитала			
1.8	Средняя кредиторская задолженность			
1.9	Среднесписочная численность, чел.	650	648	

2	Показатели оборачиваемости			
2.1	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
2.2	Продолжительность одного оборота оборотных активов, в днях			
2.3	Коэффициент оборачиваемости запасов			
2.4	Продолжительность одного оборота запасов, в днях			
2.5	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
2.6	Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней			
2.7	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
2.8	Продолжительность одного оборота собственного капитала, дней			
2.9	Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях			
2.10	Фондоотдача			
2.11	Производительность труда, тыс. руб. / чел.			
2.12	Продолжительность операционного цикла, в днях			
2.13	Продолжительность финансового цикла, в днях			
2.14	Оборачиваемость совокупного капитала			

Задача 7

Построить линию тренда и на ее основе осуществить прогнозирование финансовых результатов организации. Исходные данные приведены в таблице.

Таблица – Исходные данные для прогнозирования финансовых результатов

Показатель	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Выручка	2569	3569	4859	5889	6998	7589	8555	9632	9999
Прибыль от продаж	900	1745	3569	2569	3001	3500	4522	5889	5999
Чистая прибыль	-569	544	1000	256	562	1500	1652	1477	1788

Задача 8

Провести факторный анализ изменения рентабельности производственных фондов по данным таблицы.

Таблица – Анализ уровня рентабельности производственных фондов

Наименование показателя	Значение показателя		Отклонение, (+,-)
	2011 год	2012 год	
1. Прибыль от продаж (ППр), тыс. руб.	5837	8389	

2. Выручка от реализации продукции (В), тыс. руб.	186117	227514	
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов ($\overline{OC}$), тыс. руб.	75460	81268	
4.Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств (запасов) ($\overline{MOC}$ ($\bar{3}$)), тыс. руб.	102342	104292	
5.Среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб. (стр.3 + стр.4)			
6. Коэффициент фондоемкости (Φ_e), (стр.3/стр.2)			
7.Коэффициент закрепления оборотных средств (K_{3OC}), (стр.4/стр.2)			
8. Рентабельность продаж (R_{np}), (стр.1 : стр.2)			
9.Рентабельность производственных фондов ($R_{пф}$), (стр.1 : стр.5)			

Факторная модель принимает следующий вид:

$$R_{пф} = \frac{\overline{ППр}}{\overline{OC} + \overline{MOC}} \times 100\% = \frac{\frac{\overline{ППР}}{B}}{\frac{\overline{OC}}{B} + \frac{\overline{MOC}}{B}} = \frac{R_{np}}{\Phi_e + K_{3OC}}$$

Задача 9

По данным таблицы рассчитать показатели динамики объема выручки от реализации продукции за 3 года: среднегодовой объем выручки, абсолютные приросты (цепные и базисные), темпы роста (цепные и базисные), среднегодовой темп роста.

Таблица – Исходные данные

Показатели	2009	2010	2011
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	29060	30600	32850
2. Среднегодовой уровень выручки от реализации за три года, тыс. руб.	-	-	
3. Абсолютные приросты выручки от реализации, тыс. руб.:			
- цепные	-		
- базисные	-		
4. Среднегодовой абсолютный прирост выручки от реализации, тыс. руб.	-	-	
5. Темпы роста выручки от реализации, %			

- цепные - базисные	100 100		
6. Среднегодовой темп роста за три года, %	-	-	

Задача 10

Провести факторный анализ среднегодовой выработки рабочего, среднегодовой выработки работника. Определить влияние трудовых факторов на выпуск продукции по данным таблицы.

Таблица – Исходные данные

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1. Объем произведенной продукции, тыс. руб.	701605	800364	
2. Среднесписочная численность, чел.:			
а) всего персонала	1002	992	
б) рабочих	850	845	
3. Удельный вес рабочих в общей численности персонала, % (УД)			
4. Отработано дней одним рабочим за год (Д)	222	224	
5. Продолжительность рабочего дня, час. (П)	7,87	7,53	
6. Общее количество отработанного времени:			
а) всеми рабочими за год, час. (стр.2б * стр.4 * стр.5)			
б) одним рабочим, чел/ч. (стр.6а/стр.2б)			
7. Среднегодовая выработка, руб.			
а) одного работника (стр.1/стр.2а)			
б) одного рабочего (стр.1/стр.2б)			
8. Среднедневная выработка рабочего, руб. (стр.7б/стр.4)			
9. Среднечасовая выработка рабочего (СВ), руб. (стр.8/стр.5)			

3 Задачи творческого уровня

Задача 1

По данным бухгалтерской отчетности провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Построить аналитический баланс, укрупнив необходимые показатели. Детализацию статей при построении аналитического баланса выполнить в зависимости от исходных данных.

Задача 2

Провести факторный анализ коэффициента текущей ликвидности по данным бухгалтерской отчетности. Факторную модель разработать самостоятельно.

Задача 3

Провести анализ денежных потоков косвенным методом по данным бухгалтерской отчетности.

Задача 4

По данным бухгалтерской отчетности провести факторный анализ оборачиваемости совокупного капитала. Найти влияние на его изменение структуры капитала и скорости оборота оборотного капитала.

Результаты расчетов отразить в таблице

Рекомендации к решению задачи.

Оборачиваемость капитала, с одной стороны, зависит от скорости оборачиваемости основного и оборотного капитала, а с другой – от его органического строения: чем большую долю занимает основной капитал, который оборачивается медленно, тем ниже коэффициент оборачиваемости и выше продолжительность оборота всего совокупного капитала.

Факторная модель:

$$K_{ОбА} = У_{ОА} \times K_{ОбОА}$$

где $K_{ОбА}$ – коэффициент оборачиваемости совокупных активов;

$У_{ОА}$ – удельный вес оборотных активов (оборотного капитала) в общей сумме активов;

$K_{ОбОА}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных активов.

Задача 5

Оценить вероятность банкротства организации на конец периода по данным бухгалтерской отчетности с использованием моделей Таффлера, Лиса, Спрингейта, Лего и Фулмера, предложенных в лекциях. Сделать выводы о результатах анализа. Результаты свести в таблицу

Задача 6

Оценить вероятность банкротства организации на конец периода по данным бухгалтерской отчетности с использованием отечественных моделей, предложенных в лекциях. Сделать выводы о результатах анализа. Результаты свести в таблицу

Задача 7

Провести экспресс-диагностику вероятности банкротства организации по данным бухгалтерской отчетности. Оформить оценку критериев в виде таблиц

Задача 8

Выявить негативные тенденции, обуславливающие влияние шестого фактора на уровень экономического риска по данным бухгалтерской отчетности и годового отчета произвольного публичного общества. Полученные результаты свести в таблицу.

Таблица – Оценка негативных тенденций обуславливающие влияние шестого фактора на уровень экономического риска организации

Тенденция	Наблюдается/нет	Устойчива/нет	Примечание*
-----------	-----------------	---------------	-------------

(+/–)

(+/–)

*в примечании следует указать любые существенные замечания.

Задача 9

Провести оценку эффективности холдинга на основании следующих данных.

Таблица – Исходные данные

№	Показатель	Значение					Ито го
1	Номер организации	1	2	3	4	5	
2	Номер уровня собственности	1	1	1	1	1	
3	Собственный капитал компании, руб.	500 00	50 000	60 000	550 000	50 000	???
4	Контрольный пакет, %	51, 00	51, 00	52, 00	51,0 0	51, 00	
5	Доля контрольного пакета	0,5 1	0,5 1	0,5 2	0,51	0,5 1	
6	Стоимость контрольного пакета, руб.	???	???	???	???	???	???
7	Доля капитала (акций), принадлежащих субъекту контроля	???	???	???	???	???	
8	Цена капитала (акций), принадлежащих субъекту контроля, руб.	???	???	???	???	???	???
9	Экономический эффект структуры (разница строк 6 и 8), руб.	???	???	???	???	???	???
10	Коэффициент структурного рычага	???	???	???	???	???	???

Задача 10

Построить прогнозный баланс по данным бухгалтерской отчетности, приняв в качестве исходных данных следующие:

- темп прироста цен на выпускаемую продукцию ($T_{\text{ц}}$) – 11,1 %;
- темп прироста цен на сырье и материалы ($T_{\text{цм}}$) – 10,5 %;
- темп прироста заработной платы ($T_{\text{зп}}$);
- темп прироста трудоемкости продукции ($T_{\text{те}}$) – 15,6 %;
- средняя ставка отчислений в социальные фонды (c_o) – 26 %;
- средняя ставка налогообложения бухгалтерской прибыли до налогообложения (c_n) – 20 %;
- средняя ставка налога на добавленную стоимость ($c_{\text{ндс}}$) – 18 %.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент самостоятельно решает задачи репродуктивного, реконструктивного и творческого уровня, способен проанализировать результаты решения, выделить основные факторы, повлиявшие на экономическое явление, рассматриваемое в задаче.

Студент умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности), его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции) и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации (экономического риска, эффективности, потенциала и несостоятельности).

Владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности и комплексного анализа и прогнозирования деятельности и состояния организации.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент самостоятельно решает задачи репродуктивного и реконструктивного уровня, способен проанализировать результаты решения.

Студент умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа финансово-экономического состояния предприятия (структуры и динамики имущества и источников его формирования, финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности, деловой активности), его производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции).

Владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия, его производственно-хозяйственной деятельности.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент самостоятельно решает задачи репродуктивного уровня, способен проанализировать результаты решения.

Студент умеет находить, выбирать и обрабатывать оптимальные источники информации для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия, в частности, для анализа производственно-хозяйственной деятельности (анализа производства и реализации продукции, анализа использования трудовых ресурсов, основных производственных фондов, материальных ресурсов, анализа себестоимости продукции).

Владеет навыками выбора методов и инструментов сбора, обработки и анализа данных, применения современных информационных технологий и программного обеспечения для целей анализа финансово-экономического состояния предприятия.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не может решать задачи репродуктивного уровня.

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным **55**. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя решение задач на занятии и их устную защиту преподавателю.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить компетенции ОПК-2.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо изучить лекционный материал, материалы для самостоятельного изучения, задания, выполненные на практических занятиях.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором и лекциями.

При проверке задания, оцениваются:

- последовательность и рациональность решения,
- точность и правильность расчетов,

- правильность оформления результатов решения, табличного материала,
- правильность выполнения графиков, диаграмм (если это необходимо).

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

Допуск к экзамену происходит при наличии у студентов письменного варианта решения практических работ их защите и положительных ответов на вопросы преподавателя.

Студент, не выполнивший все виды самостоятельной работы к экзамену по дисциплине не допускается.

Вопросы к экзамену

1. Теоретические основы диагностики финансово-экономического состояния организации
2. Виды анализа и диагностики финансово-экономического состояния организации
3. Система аналитических показателей, используемых в анализе и диагностике
4. Метод финансово-экономического анализа и диагностики
5. Классификация методов финансово-экономического анализа и диагностики
6. Характеристика методов и способов финансово-экономического анализа
7. Понятие и виды факторного анализа
8. Методы детерминированного факторного анализа
9. Информационная база финансового анализа
10. Содержание, приемы и последовательность процедур финансового анализа
11. Основные направления финансового анализа
12. Особенности финансового анализа в условиях инфляционной экономики
13. Анализ структуры имущества организации
14. Анализ источников формирования имущества
15. Подходы к анализу финансовой устойчивости. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организации
16. Понятие ликвидности и платежеспособности
17. Анализ ликвидности баланса
18. Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности
19. Понятие деловой активности
20. Система показателей деловой активности.
21. Экономический результат ускорения оборачиваемости
22. Анализ абсолютных показателей финансовых результатов организации
23. Факторный анализ прибыли от продаж
24. Факторный анализ прибыли с применением категории маржинального дохода
25. Анализ показателей рентабельности
26. Эффект финансового рычага
27. Понятие и значение маржинального анализа
28. Методика маржинального анализа
29. Маржинальный подход к процессу принятия управленческих решений
30. Задачи, объекты и показатели анализа производства и реализации
31. Анализ объема и ассортимента продукции
32. Анализ структуры товарной продукции
33. Анализ качества продукции
34. Анализ ритмичности выпуска продукции
35. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции
36. Анализ состава, структуры и движения основных фондов
37. Анализ эффективности использования основных фондов
38. Анализ использования производственной мощности
39. Анализ использования оборудования
40. Оценка влияния использования основных фондов на стоимостные показатели работы предприятия
1. Законодательные основы диагностики вероятности банкротства
2. Модели оценки вероятности банкротства организации
3. Экспресс-диагностика банкротства
4. Фундаментальная диагностика вероятности банкротства

5. Экономическая сущность рисков в деятельности организации
6. Методика анализа и оценки экономического риска организации
7. Основные критерии эффективности деятельности организации
8. Оценка эффективности деятельности холдинга
9. Диагностика кадрового потенциала организации
10. Оценка производственного потенциала
11. Оценка финансового потенциала организации
12. Теоретические основы прогнозирования
13. Прогнозный анализ
14. Прогнозирование частных показателей
15. Анализ денежных потоков
16. Методы определения типа финансовой устойчивости
17. Анализ численности, состава и движения рабочей силы
18. Принципиальная схема анализа производительности труда
19. Анализ использования рабочего времени
20. Анализ трудоемкости продукции
21. Анализ фонда заработной платы
22. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы
23. Анализ обеспеченности материальными ресурсами
24. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
25. Анализ прибыли на рубль материальных затрат
26. Задачи и основные направления анализа
27. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
28. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат
29. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
30. Анализ себестоимости важнейших изделий

Типовые задачи к экзамену

Задача 1. На основании исходных данных оценить вероятность банкротства компании А с использованием методики ФУДН на основании следующих коэффициентов: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными средствами, коэффициент восстановления платежеспособности, коэффициент утраты платежеспособности.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

Исходные данные	31.12.2013
Оборотные активы	13060
Текущие обязательства	6649,5
Собственный капитал	6633
Внеоборотные активы	222,5

Задача 2. На основании исходных данных оценить уровень ликвидности компании ОАО ХГ «Мегастрой»

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

Исходные данные	31.12.2006
денежные средства	27
краткосрочные финансовые вложения	0
дебиторская задолженность	442
запасы и затраты	1609
собственный капитал	1469
внеоборотные активы	659
краткосрочные обязательства	1400
оборотные активы	2210

Задача 3. На основании исходных данных провести оценку оборачиваемости активов компании

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

исходные данные	2007
выручка от реализации	12944
себестоимость реализованной продукции	10754

продолжительность календарного периода	365
стоимость имущества	2869
собственные средства	1469
стоимость запасов и затрат	1609

Задача 4. На основании исходных данных оценить рентабельность компании.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

исходные данные	2007
валовая прибыль	2780
чистая прибыль	12
стоимость имущества	3024,5
собственные средства	1477
основные средства	433
материальные оборотные средства	2054
выручка от реализации	17777
перманентный капитал	1477

Задача 5. На основании исходных данных провести диагностику вероятности банкротства компании А с использованием модели Альтмана

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

Исходные данные	2007
Собственный капитал	6633
Внеоборотные активы	222,5
Оборотные активы	13060
Чистая прибыль	2812
Активы	13282,5
Прибыль до уплаты процентов и налогов	4521
Заемный капитал	6649,5
Выручка от продажи продукции	51308

Задача 6. На основании исходных данных провести диагностику вероятности банкротства компании А с использованием модели Коннана-Гольдера

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

Исходные данные	
Денежные средства	153
Краткосрочные финансовые вложения	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	280
Активы	2587,5
Устойчивые источники финансирования	1477
Пассив	1547,5
Проценты по заемным средствам	0
Налог на прибыль	10
Выручка	17777
Расходы на персонал	129
Валовая прибыль	2780
Нераспределенная прибыль	12
Заемный капитал	1547,5

Задача 7. На основании исходных данных провести диагностику вероятности банкротства компании А с использованием системы коэффициентов Бивера

Таблица 1 – Исходные данные для расчета.

Исходные данные	
Чистая прибыль	12
Амортизация	563
Заемный капитал	1547,5
Оборотные активы	2587,5
Текущие обязательства	1547,5

Баланс	3024,5
Собственный капитал	1477
Внеоборотные активы	437

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению курсовой работы по дисциплине
«Диагностика финансово-экономического состояния организации» для
студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» направленность(профиль)
Маркетинг и рыночная аналитика

Ставрополь, 2026

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Диагностика финансово-экономического состояния организации» и предназначены для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент». В них даются подробные указания по оформлению, написанию и защите курсовой работы, который является важнейшим этапом подготовки магистрантов к сдаче экзамена по дисциплине «Диагностика финансово-экономического состояния организации».

Составители: д. э. н., доцент О. В. Бережная

Содержание

Введение	5
Цель, задачи и реализуемые компетенции	6
Формулировка задания	7
Структуры работы	8
Общие требования к написанию и оформлению работы	10
Последовательность выполнения задания	14
Критерии оценивания работы	20
Порядок защиты работы	21
Список рекомендуемой литературы	22
Приложения	24

Введение

Дисциплина «Диагностика финансово-экономического состояния организации» относится к обязательным дисциплинам учебного плана. Ее освоение происходит в 3 семестре. В соответствии с учебным планом подготовки студентов по направлению 38.03.02 «Менеджмент» предусмотрено выполнение курсовой работы по дисциплине «Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия».

Курсовой проект является важнейшей формой самостоятельной работы студентов. Это первое исследование, в котором студенты в полной мере проявляют и развивают свои творческие способности, глубже изучая определенную тему, расширяя познания учебного материала.

В процессе выполнения курсовой работы студент приобретает навыки самостоятельной научной работы, осваивает современные методы ведения исследовательской деятельности, учится работать с научно-методической литературой и нормативными актами, развивает творческое мышление и умение аргументировано отстаивать свою точку зрения.

Одним из главных итогов работы студента является усвоение им основных достижений современной науки по избранной теме. Курсовой проект может быть основой для написания в будущем дипломной работы.

Настоящие методические указания разработаны с целью оказания помощи студентам в вопросах выбора темы курсовой работы, выполнения и оформления разделов и структурных частей работы, подготовки к защите и самой процедуры защиты.

Цель, задачи и реализуемые компетенции

Целью курсовой работы является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний, полученных при изучении курса «Диагностика финансово-экономического состояния организации», обучение студентов самостоятельному применению знаний для комплексного решения конкретных практических задач, формирование у студентов умений и навыков самостоятельно анализировать проблемы диагностики и финансового анализа в корпоративных структурах, формулировать и аргументировать выдвигаемые положения, делать обоснованные выводы и разрабатывать мероприятия по решению конкретных проблем в области финансового менеджмента.

При написании курсовой работы перед студентами ставятся следующие *задачи*:

- изучение научных, методических, справочных, документальных и других источников, Интернет-ресурсов, а также нормативно-правовых актов по выбранной проблеме;
- самостоятельный анализ основных концепций, положений по изучаемой теме, предлагаемых отечественными и зарубежными специалистами;
- характеристика и анализ конкретного объекта (ОАО) и предмета исследования (зависит от темы курсовой работы);
- определение путей решения конкретной проблемы в области совершенствования выбранного предмета исследования.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате изучения дисциплины

ОПК-2:

Знать: методы сбора, обработки и анализа данных, необходимых для

решения управленческих задач; современные интеллектуально-поисковые системы; место и роль диагностики финансово-экономического состояния в системе управления организацией; основные понятия методы количественного и качественного анализа процессов управления; основные этапы и элементы диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия; методы прогнозирования финансово-экономического состояния организации в рамках диагностики; основы диагностики риска банкротства организации как специфического риска; методы комплексного анализа и диагностики рисков организации, в частности, специфических отраслевых рисков; методы оценки эффективности функционирования организаций.

Уметь: выбирать и использовать адекватные содержанию профессиональных задач методы обработки и анализа данных, проводить статистическую обработку и интеллектуальный анализ информации, необходимой для принятия обоснованных организационно-управленческих решений; применять методы и инструменты количественного и качественного анализа для диагностики производственно-хозяйственной деятельности предприятия; прогнозировать финансово-экономического состояния организации в рамках диагностики; диагностировать риск банкротства организации; проводить комплексную оценку и диагностику рисков организации, в частности, специфических отраслевых рисков; оценивать эффективность функционирования организаций.

Владеть: инструментами сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, навыками поиска информации о деятельности предприятий в информационно-аналитических системах; навыками количественного и качественного анализа для принятия управленческих решений; основными понятиями, методами и инструментами количественного и качественного анализа финансово-экономического состояния и производственно-хозяйственной деятельности организации; методами прогнозирования финансово-экономического

состояния организации в рамках диагностики; основами диагностики вероятности банкротства организации; методами анализа и диагностики рисков организации; методами оценки эффективности функционирования организаций.

Формулировка задания

Рекомендуемая тематика курсовых работ может варьироваться при их выполнении на основе использования подхода «Обучение служением».

Раздел 1 курсовой работы – теоретический

Задание 1. Выполнить обзор современных теоретических положений и подходов по выбранной теме на основе литературных и электронных источников по проблеме исследования.

Задание 2. Выбрать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения качественного диагностического анализа в соответствии с избранной темой

Задание 3. Осуществить сбор и обработку необходимых данных; выбор инструментальных средств для обработки данных; выполнить анализ и интерпретацию информации, содержащейся в различных источниках финансовой отчетности.

Раздел 2 курсовой работы – аналитический «Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия»

Задание 1. Дать краткую организационно-экономическую характеристику организации – объекта исследования курсовой работы

Задание 2. Выполнить диагностику финансово-экономического состояния организации в соответствии с выбранной темой курсовой работы на основе анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных источниках финансовой отчетности.

Раздел 3 курсовой работы – проектный «Прогнозирование финансово-экономического состояния организации»

Задание 1. Сформулировать конкретные предложения по выбору, адаптации и применению конкретных методов прогнозирования на базе результатов проведенной диагностики для разработки стратегии развития организации и решения задач, исходя из характеристики проблем конкретной организации и темы курсовой работы

Задание 2. Применить методы прогнозирования для решения конкретных задач. Использовать современные технические средств и информационных технологий при проведении прогнозирования.

Задание 5. Интерпретировать полученные в процессе анализа результаты, сформулировать выводы и указания

Структуры работы

Структурные элементы курсовой работы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть курсовой работы;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Образец *титульного листа* имеется на кафедре.

Содержание даст представление о структуре работы. Названия заголовков разделов и пунктов в содержании перечисляются в той же последовательности и в тех же формулировках, что и в тексте работы.

Введение объемом 3-4 страницы раскрывает актуальность курсовой работы, характеризует степень разработанности проблемы исследования, определяет цель, задачи, объект, предмет исследования. Дается характеристика методов исследования, излагается новизна и практическая значимость курсовой работы.

Основная часть курсовой работы, как правило, должна содержать три раздела:

- теоретический;
- аналитический;
- проектный.

Все разделы курсовой работы должны быть логически связаны между собой и в совокупности раскрывать тему. После каждого раздела желательно формулировать краткие выводы.

В теоретическом разделе дается обзор современных теоретических положений и подходов по выбранной проблеме, которые рассматриваются в разрезе возможных решений поставленных в работе задач. Название раздела: «Теоретические аспекты анализа...(далее в зависимости от темы курсовой работы)».

Глава должна быть разбита не более чем на 3 пункта. Ее объем составляет 15-20 страниц.

В аналитическом разделе дается организационно-экономическая характеристика объекта исследования, проводится диагностика финансово-экономического состояния исследуемого объекта.

Аналитический раздел по объему составляет 15-20 страниц.

В проектном разделе курсовой работы на основе результатов проведенного теоретического анализа и диагностики финансово-

экономического состояния необходимо сформулировать предложения по использованию конкретных методов прогнозирования.

При этом применяемые методы прогнозирования должны быть реализованы на материале конкретной организации, сопровождаться использованием компьютерных программ, расчётов, графиков, диаграмм. Особое внимание следует уделить применению современных информационных технологий. Прогнозирование может осуществляться как количественным, так и качественными методами.

В качестве материалов для анализа здесь необходимо широко использовать макроэкономическую и отраслевую статистику, данные финансовых рынков, плановые и отчетные показатели организаций, аналитику инвестиционных и консалтинговых компаний и т.п.

Объем и характер представленного в проектной части материала зависят от особенностей темы, ее специфики, принятой методики исследования.

Проектный раздел по объему составляет 10-15 страниц.

В заключении подводятся итоги работы, важнейшие выводы, к которым пришел автор, указывается их практическая значимость, возможность внедрения результатов работы и дальнейшие перспективы исследования темы. Выводы должны соответствовать задачам курсовой работы. Формулируются указания по использованию результатов исследования.

Объем заключения должен составлять 1-2 страницы печатного текста.

Список использованных источников является важнейшей частью курсовой работы, поскольку отражает проделанную работу и глубину исследования темы. В список использованных источников должны быть включены только те источники, которые действительно использовались автором и на которые есть ссылки в тексте работы.

Приложения – это материал, уточняющий, иллюстрирующий, подтверждающий отдельные положения исследования и не вошедший в текст

основной части. В целом, приложения не должны превышать 1/3 всего текста работы. Выделяют следующие виды приложений:

1. Копии финансовой отчетности
2. Копии управленческой отчетности
3. Фотографии, иллюстрации, аналитические таблицы и т. п.

Объем курсовой работы должен составлять 40-55 листов машинописного текста.

Общие требования к написанию и оформлению работы

К основным требованиям, предъявляемым к курсовым проектам, относятся:

- глубокая теоретическая проработка исследуемой проблемы на основе анализа различных источников;
- умелая систематизация статистических данных в виде таблиц, графиков, расчёт экономических показателей и проведение на их основе анализа, обобщения и выявления тенденций развития экономических и управленческих процессов в организации;
- аргументированность выводов, обоснованность предложений и рекомендаций;
- научное, логически последовательное, грамотное изложение материала;
- творческое выполнение проекта, наличие обоснованных предложений по решению поставленных задач исходя из проблем конкретной организации и с учетом адаптации методик их решения к объекту исследования;

- исследовательский характер курсовой работы;
- применение современных информационных технологий для сбора, обработки и анализа данных при выполнении курсовой работы;
- оформление проекта в соответствии с требованиями.

Правила оформления работы

Работа должна быть выполнена на белой бумаге формата А4.

Текст курсовой работы должен быть выполнен в текстовом редакторе Microsoft Word. Текст набирается нежирным шрифтом Times New Roman Cyr, размером 14 пунктов (в таблицах допускается 12), межстрочный интервал 1,5. Размер абзацного отступа – 1,25 см.

Текст курсовой работы следует располагать, соблюдая следующие размеры полей: левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 15 мм, нижнее – не менее 20 мм.

Текст работы подразделяется на отдельные разделы (главы, пункты) и подразделы (параграфы, подпункты) в соответствии с утвержденным планом, каждый из которых должен содержать заголовок.

Заголовки структурных элементов работы следует располагать в середине строки без точки в конце и писать прописными буквами, не подчеркивая. Переносы слов в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно двум интервалам. Каждый раздел (главу) следует начинать с нового листа (страницы). После заголовка текст пишут с абзацного отступа.

Рисунки и схемы разрешается выполнять черным цветом. Графики могут быть цветными.

Сокращения и условные обозначения должны помещаться в работе в соответствии с общепринятыми нормами.

Ссылки

Приводимые в работе сведения из литературных источников (цифровые данные, цитаты, общие выводы и положения, мнения авторов) должны иметь точные ссылки на источник информации. Ссылка указывает порядковый номер этого источника в списке использованных источников. Под указанным номером в списке использованных источников значатся соответствующие книги, статьи.

Ссылки на иллюстрации, таблицы, формулы, уравнения, перечисления, приложения должны указывать их порядковый номер, например: «... в пункте 2.2.», «... в уравнении (2)», «...на рисунке 8», «...в приложении 5».

При упоминании в тексте иностранных фамилий, фирм, географических и других названий их пишут как в русской транскрипции, так и на языках оригиналов (в скобках).

Нумерация страниц

Страницы работы нумеруются арабскими цифрами. На титульном листе, содержании и первом листе введения номер не ставят. Начиная со второго листа введения, который является четвертой страницей, номер проставляется в правом верхнем углу без точки в конце.

Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц курсовой работы.

Нумерация разделов (глав, пунктов) и подразделов (параграфов, подпунктов)

Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всей работы и обозначаются арабскими цифрами с точкой в конце. Введение и заключение не нумеруются. Подразделы нумеруются арабскими цифрами в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номера раздела и подраздела, разделенных точкой, например: «2.3».

Иллюстрации

Иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все иллюстрации должны быть ссылки в тексте.

Иллюстрации должны иметь название, которое помещают над иллюстрацией. При необходимости под иллюстрацией помещают подпись (подрисовочный текст). Иллюстрации пописывают так: «Рисунок 1 – ...».

Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами в пределах всей работы. Иллюстрацию следует выполнять на одной странице.

Таблицы

Весь цифровой материал, имеющийся в работе, должен оформляться в виде таблиц. Таблицу следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все таблицы должны быть ссылки в работе. Таблицы нумеруются арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах всей работы. Номер следует размещать в правом верхнем углу над заголовком таблицы: «Таблица 1 – ...»

Формулы

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле. Значение каждого символа и числового коэффициента следует давать с новой строки. Первую строку пояснения начинают со слова «где» без двоеточия.

Формулы следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы должно быть оставлено не менее одной строки.

Формулы в работе следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всей курсовой работы арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Если в работе только одна формула, ее не нумеруют.

Список использованных источников

По каждому использованному источнику должна быть полная информация.

Сведения о книге: фамилия и инициалы авторов, название книги, место издания, издательство, год издания, количество страниц в книге.

Сведения о статье: фамилия и инициалы авторов, заглавие статьи, наименование журнала (газеты или другое издание), наименование серии (если есть), год выпуска, номер издания, страницы, на которых помещена статья.

Последовательность выполнения задания

Предлагается придерживаться следующего примерного календарного плана по разделам (таблица 1).

Таблица 1 – Примерный календарный план работы

Этапы выполнения курсовой работы	№ недели
1. Выбор темы и получение индивидуального задания	2
2. Подбор и изучение литературы	3
3. Раздел 1	6
4. Раздел 2	8
5. Раздел 3	10
8. Оформление курсовой работы	11
9. Защита курсовой работы	12

Организации процесса выполнения курсовой работы предполагает следующие этапы:

1. Выбор темы курсовой работы
2. Подбор и изучение литературы
3. Составление плана курсовой работы
4. Написание и оформление курсовой работы
5. Защита курсовой работы

Тема курсовой работы должна быть актуальной с научной точки зрения, и иметь практическую значимость. Студент выбирает тему сам или с помощью руководителя курсовой работы. В Приложении А настоящих методических

указаний представлен примерный перечень тем курсовой работы. Возможна корректировка темы из предлагаемого перечня. Студент может также предложить свою тему курсовой работы, обосновав ее актуальность.

В методических указаниях предлагается примерный перечень литературы и интернет-ресурсов, но после выбора темы курсовой работы студент *самостоятельно подбирает необходимые информационные источники*, позволяющие изучить и раскрыть тему наиболее полно. Общее количество литературных источников должно быть не менее 50.

Все используемые литературные источники должны быть актуальными. Это значит, что в своей работе можно пользоваться современными учебниками и учебными пособиями, изданными не более пяти лет назад. Периодические издания и журналы могут применяться только в том случае, если они были опубликованы не ранее двух лет назад. Исключением из вышеописанных правил является материал, необходимый для исторического освещения вопроса. Нормативные акты приводятся в последней действующей редакции.

После того как студент определился с информационными источниками, он самостоятельно составляет рабочий *план курсовой работы*, который затем должен быть согласован с руководителем курсовой работы. Рабочий план как перечень вопросов, раскрывающих содержание темы, рекомендуется делать развернутым. План курсовой работы должен предусматривать, как правило, 3 раздела, каждый из которых содержит от 2 до 4 пунктов, названия и последовательность которых должны отражать логику исследования темы. При этом необходимо от общих вопросов переходить к более частным. По таким же правилам нужно структурировать содержание каждого подпункта. Рабочий план в ходе работы может быть уточнен, дополнен и даже изменен. Примеры планов курсовой работы приведены в Приложении Б.

Определив круг источников, составив план, студент переходит к углубленному изучению материала. Начинать изучение темы лучше всего с

чтения соответствующих разделов учебников. Затем следует переходить к чтению более сложного материала - общей и специальной литературы. Изучив необходимую литературу, студент приступает к *написанию курсовой работы*. Рекомендуется начинать писать курсовой проект с основной части. Введение и заключение пишется в последнюю очередь.

Текст курсовой работы должен быть логичным, последовательным. Нужно стремиться к ясности языка, четкости стиля, необходимо избегать повторов.

Порядок выполнения курсовой работы по разделам может быть следующим.

В первом теоретическом разделе дается обзор современных теоретических положений и подходов по выбранной проблеме, которые рассматриваются в разрезе возможных решений поставленных в работе задач. Название раздела: «Теоретические аспекты анализа...(далее в зависимости от темы курсовой работы)».

Данный раздел целесообразно начать с краткого исторического экскурса по исследуемой проблеме, по возможности оценить степень ее изученности, раскрыть общепринятые и дискуссионные точки зрения различных авторов, дать их анализ и обосновать свою позицию по данному вопросу.

Работа над теоретической частью исследовательского проекта предполагает также описание и характеристику методов диагностики финансово-экономического состояния организации в соответствии с выбранной темой.

В результате проведенных исследований формируется авторская концепция и обосновывается методика решения проблемы или задачи на выбранном предприятии в соответствии с выбранной темой курсовой работы.

Во втором аналитическом разделе проводится анализ состояния рассматриваемой проблемы на исследуемом объекте. В первом пункте аналитического раздела дается краткая организационно-экономическая

характеристика организации. Организационно-экономическая характеристика должна содержать краткую справку о предприятии и общее видение основных аспектов существования компании по следующим направлениям:

1. Местоположение предприятия
2. Организационно-правовая форма предприятия
3. Виды деятельности
4. Производственная структура
5. Организационная структура
6. Основные финансово-экономические показатели деятельности организации

Основные финансово-экономические показатели деятельности организации могут быть представлены в виде таблицы 2. По таблице необходимо сделать выводы.

Во втором пункте аналитического раздела проводится Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

В соответствии с темой курсовой работы студент выполняет:

- Анализ структуры имущества организации и источников его формирования
- Диагностику финансовой устойчивости и независимости организации
- Анализ денежных потоков и ликвидности организации
- Анализ деловой активности
- Анализ финансовых результатов организации
- Анализ производства и реализации продукции

- Анализ использования трудовых ресурсов
- Анализ использования основных производственных фондов
- Анализ использования материальных ресурсов
- Анализ себестоимости продукции
- Комплексную оценку экономического риска в деятельности организаций
- Анализ эффективности функционирования организаций
- Оценку потенциала организации и др.

оборотных
активов, тыс.
руб.
Рентабельност
ь активов, %
Среднесписо
чная
численность
работников,
чел.
Производите
льность
труда,
тыс.руб./чел.

В аналитическом разделе курсовой работы студенты могут использовать различные методы диагностики: общеэкономические методы (сравнение, графический, балансовый, методы детерминированного факторного анализа: дифференциальный, метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод и др.); статистические (метод средних и относительных величин, анализа рядов динамики, индексный); математико-статистические (корреляционно-регрессионный анализ, кластерный анализ и др.).

В третьем проектном разделе курсовой работы на основе результатов проведенного теоретического анализа и диагностики финансово-экономического состояния необходимо сформулировать конкретные предложения по выбору, адаптации и применению методов прогнозирования для решения основной проблемы в соответствии с темой проекта и разработки стратегии организации исходя из проведенного анализа.

Объем и характер представленного в проектной части материала зависят от особенностей темы, ее специфики, принятой методики исследования.

Проектный раздел по объему составляет 10-15 страниц.

Критерии оценивания работы

При проверке задания оцениваются творческий подход к раскрытию темы задания, последовательность, логичность изложения материала, аргументированность выводов, точность расчетов.

При защите работы оцениваются умение обосновывать и отстаивать свою точку зрения, уровень владения техническими средствами.

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он знает инструментальные средства обработки аналитической информации об организации; приемы, методы и методики диагностики финансово-экономического состояния, позволяющие решать управленческие задачи, а также оценивать степень достоверности используемой информации для их

решения; умеет выбирать методическое обеспечение и инструментальные средства для проведения прогнозирования как количественным, так и качественными методами; хорошо владеет навыками использования современных технических средств и информационных технологий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он хорошо знает методы и методики диагностики и прогнозирования финансово-экономического состояния, позволяющие решать управленческие задачи, способен применять различные методы диагностики и прогнозирования для решения конкретных задач.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он знает некоторые методы и методики диагностики финансово-экономического состояния и способен применять некоторые методы прогнозирования для решения конкретных задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает методы и методики диагностики финансово-экономического состояния и не способен применять методы прогнозирования для решения конкретных задач, а также, если он не представил курсовой проект.

Порядок защиты работы

Когда окончательный вариант курсовой работы готов, его оформляют в соответствии с требованиями и представляют на проверку руководителю.

Курсовой проект, выполненный в соответствии с предъявляемыми требованиями по структуре и оформлению, допускается *к защите*. Курсовой проект, имеющий замечания по структуре, содержанию или оформлению, дорабатывается и представляется на кафедру повторно в установленные руководителем сроки.

Защита курсовой работы осуществляется в форме доклада и презентации перед комиссией. В докладе излагается суть работы, полученные результаты проведенного исследования, презентация иллюстрирует работу.

Комиссия дает оценку качественному уровню проделанной работы, усвоению теоретического материала, полученным результатам.

Курсовой проект оценивается дифференцированно. При отсутствии курсовой работы к окончанию установленного срока выставляется неудовлетворительная оценка. Магистранты, не защитившие проект, к экзамену не допускаются.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература	1. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 Электронный ресурс : Краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю : экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. - 95 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено 2. Падерин, А. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2 Электронный ресурс : Краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю : экономика предприятий и организаций / А. В. Падерин. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2018. - 100 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено
Дополнительная литература	3. Дьяченко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности. Рабочая тетрадь Электронный ресурс / Дьяченко О. В. : учебное пособие. - Брянск : Брянский ГАУ, 2019. - 120 с., экземпляров неограничено 4. Дедюхина, Н. В. Финансовый анализ и диагностика в бизнес-структурах промышленно-транспортного комплекса Электронный ресурс / Дедюхина Н. В., Жутяева С. А. : учебно-методическое пособие. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2018. - 63 с. - ISBN 978-5-7641-1156-8, экземпляров неограничено

Приложения

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Примерные темы курсовой работы по дисциплине

Рекомендуемая тематика курсовых работ может варьироваться при их выполнении на основе использования подхода «Обучение служением».

Примерные темы курсовых работ по дисциплине «Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия»:

1. Диагностика и прогнозирование финансовой устойчивости организации.
2. Диагностика и прогнозирование ликвидности организации.
3. Диагностика состояния и использования трудовых ресурсов организации.
4. Диагностика качества активов организации.
5. Диагностика и прогнозирование финансовых результатов деятельности предприятия.
6. Диагностика и прогнозирование эффективности деятельности организации.
7. Диагностика и прогнозирование рентабельности организации.
8. Анализ деловой активности организации.
9. Оценка кредитоспособности организации.
10. Диагностика несостоятельности (банкротства) организации.
11. Анализ и оценка качества и конкурентоспособности продукции (услуг) организации.
12. Анализ результатов технического развития организации.
13. Диагностика финансового потенциала организации
14. Диагностика состояния основных фондов организации и его амортизационной политики.
15. Анализ экономических рисков организации.

16. Факторный анализ деятельности организации.
17. Оценка риска банкротства организации.
18. Анализ инвестиционной деятельности организации.
19. Диагностика состояния и эффективности использования трудовых ресурсов
20. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
21. Оценка эффективности деятельности предприятия
22. Диагностика кадрового потенциала предприятия
23. Диагностика технического потенциала предприятия
24. Диагностика производственного потенциала предприятия
25. Диагностика финансового потенциала предприятия

Кроме указанных тем, студент может самостоятельно сформулировать тему курсовой работы в соответствии с изучаемой дисциплиной и по согласованию с преподавателем.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Примерные планы курсовых работ**3.2. Примерные планы курсовых работ по дисциплине**

Курсовая работа выполняется по следующему плану:

1. Введение.
2. Теоретический раздел (название в соответствии с темой курсовой работы).
3. Диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Прогнозирование финансово-экономического состояния организации.
5. Заключение.

Пункты 2, 3, 4 могут быть разбиты на подпункты в соответствии с направлением исследования и характеристикой конкретного объекта, которые выбрал магистрант.

Тема: Диагностика и прогнозирование финансовой устойчивости
организации

Финансовая устойчивость организации - это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска.

Теоретический раздел курсовой работы может включать следующие разделы:

1. Оценка текущей и перспективной платежеспособности.
2. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования.
3. Оценка рыночной финансовой устойчивости организации через систему финансовых коэффициентов.

Тема: Диагностика и прогнозирование ликвидности организации

Теоретический раздел курсовой работы может включать следующие разделы:

1. Анализ ликвидности баланса.
2. Оценка ликвидности активов организации.
3. Анализ банкротства организации.

Оценка риска банкротства организации

Теоретический раздел курсовой работы может включать следующие разделы:

2.1 Диагностика несостоятельности организации на основании многофакторных дискриминантных моделей

2.2 Экспресс-диагностика несостоятельности организации

2.3 Фундаментальная диагностика несостоятельности организации

Выбор моделей в первом пункте осуществляется студентом самостоятельно.

Второй и третий пункт разрабатываются на базе теоретических и прикладных исследований отечественных и зарубежных ученых.