*Приложение 3*

*к основной профессиональной образовательной программе*

*по направлению подготовки 01.03.02 - Прикладная математика и информатика,*

*направленность (профиль) программы*

*«Аналитика больших данных в экономике»*

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

**Специальный факультет талантливой молодежи "Форсайт"**

**Базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита**

**Главного контрольного управления города Москвы**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА**

**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Направления подготовки:**

***38.03.01 Экономика,***

***01.03.02 - Прикладная математика и информатика***

**Направленность (профиль) программы –**

***«Аналитика больших данных в экономике»***

**Уровень высшего образования *Бакалавриат***

Москва – 2021 г.

Составитель:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| д.э.н., профессор, профессор  базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы |  |  |  | Н.С. Пласкова |

Рабочая программа учебной дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» утверждена на заседании базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, протокол № 12 от 11 мая 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

[I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 4](#_Toc69482840)

[Цель и задачи освоения дисциплины 4](#_Toc69482841)

[Место дисциплины в структуре образовательной программы 5](#_Toc69482842)

[Объем дисциплины и виды учебной работы 5](#_Toc69482843)

[Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине 6](#_Toc69482844)

[II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 8](#_Toc69482845)

[III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 11](#_Toc69482846)

[РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА 11](#_Toc69482847)

[ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ 12](#_Toc69482848)

[ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ](#_Toc69482849) 12

[ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ 12](#_Toc69482850)

[ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ 12](#_Toc69482851)

[ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ 12](#_Toc69482852)

[МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 13](#_Toc69482853)

[IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ 14](#_Toc69482854)

[V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ 14](#_Toc69482855)

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ 15

# I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

## Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является приобретение обучающимися знаний теоретико-методологических положений и практических умений анализа и диагностики деятельности экономических субъектов, овладение компетенциями в области формирования системы информационного обеспечения и аналитической практики, основанных на современных отечественных и зарубежных подходах с использованием стандартных и оригинальных методик интерпретации финансовой и управленческой отчетности, составленной по российским и международным стандартам, для дальнейшей профессиональной деятельности в области аналитики больших данных.

Задачи дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»:

1. овладение обучающимися теоретико-методическим арсеналом российских и зарубежных научных аналитических школ, научных направлений и концепций в области аналитической диагностики финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов и применения их в дальнейшей практической профессиональной деятельности;
2. приобретение обучающимися навыков участия в обсуждении дискуссионных научных тем по проблемам информационно-аналитического обеспечения менеджмента организаций в процессах обоснования управленческих решений;
3. формирование у обучающихся навыков качественного отбора, ранжирования, детализации и консолидации информации для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организаций;
4. освоение обучающимися навыков анализа различных бизнес-ситуаций, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций, связанных с выбором альтернативных управленческих решений и требующих применения соответствующих нормативно-правовых документов, качественного информационного обеспечения, соответствующих методов и методик экономического анализа;
5. овладение обучающимися современными методиками, стандартными и экономико-математическими методами экономического анализа, технологиями диагностики финансового положения предприятий, выявления и измерения факторов воздействия на результативность их деятельности с учетом отраслевой специфики, видов и организационно-правовых форм хозяйствования для обоснования вариантов решения управленческих задач;
6. выработка у обучающихся навыков использования методов интерпретации результатов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, разработки аналитических отчетов в соответствии с требованиями корпоративных стандартов, а также внешних директив, регулятивов и отраслевых методических рекомендаций;
7. приобретение обучающимися навыков использования приемов расчета, обоснования критериальных параметров и оценки аналитических показателей с использованием современного программного компьютерного обеспечения.

## Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности», относится к части дисциплин учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

## Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели объема дисциплины\*** | **Всего часов по формам обучения** | | |
| ***очная*** | ***очно-заочная\**** | ***заочная*** |
| Объем дисциплины в зачетных единицах | ***3 ЗЕТ*** | | |
| Объем дисциплины в акад. часах | ***108*** | | |
| Промежуточная аттестация:  форма | зачет | - | **-** |
| **Контактная работа обучающихся с преподавателем (контакт. часы), всего:** | 38 | - | - |
| 1. Аудиторная работа (ауд.), акад. часов всего, в том числе: | 36 | - | - |
| - лекции | *16* | *-* | **-** |
| - практические занятия | *20* | *-* | **-** |
| - лабораторные занятия | *-* | *-* | *-* |
| в том числе практическая подготовка | *-* | *-* | **-** |
| 2. Индивидуальные консультации (ИК)\*\**(заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)* | - | - | - |
| 3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) *(заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)* | - | - | - |
| 4. Консультация перед экзаменом (КЭ) | - | - | - |
| 5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк) | 2 | - | - |
| **Самостоятельная работа (СР), всего:** | 70 | - | - |
| в том числе: |  | **-** | **-** |
| * самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк) (*заполняется при наличии экзамена по дисциплине)* | - | - | **-** |
| * самостоятельная работа в семестре (СРс) | 70 | - | - |
| в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу *(заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)* | - | - | - |
| * изучение ЭОР (*при наличии*) | - | - | - |
| * изучение онлайн-курса или его части | - | - | - |
| * выполнение индивидуального или группового проекта | - | - | - |
| * *изучение теоретического материала (о)* | *20* | - | - |
| * *решение расчетно-аналитических заданий (р.а.з)* | *20* | - | - |
| * *подготовка к выполнению тестовых заданий (Т)* | *10* | - | - |
| * *выполнение заданий для творческого рейтинга (д., ан.о.)* | *20* | *-* | - |

## Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Формируемые компетенции**  **(*код и наименование компетенции*)** | **Индикаторы достижения компетенций**  **(*код и наименование индикатора*)** | **Результаты обучения *(знания, умения)*** |
| ПК-1 (Э). Способен анализировать, обосновывать и выбирать решения, используя экономико-математические методы и модели | ПК 1 (Э).1 Выявляет, собирает и анализирует информацию бизнес-анализа для формирования возможных решений | ПК 1 (Э).1. З-1. *Знает* способы, методики сбора и аналитической обработки информации, содержащейся в финансовой и управленческой отчетности бизнес-субъектов, формируемой по российским и международным стандартам, для диагностики результативности их деятельности и обоснования управленческих решений  ПК 1 (Э).1. У-1. *Умеет* применять методы, методики накопления, ранжирования и аналитической обработки информации, содержащейся в финансовой и управленческой отчетности бизнес-субъектов, формируемой по российским и международным стандартам, для диагностики результативности их деятельности и обоснования управленческих решений |
| ПК 1 (Э).2 Оценивает эффективность каждого варианта решения как соотношение между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью | ПК 1 (Э).2. З-1. *Знает* методические подходы и организацию процессов диагностики результативности деятельности экономических субъектов и оценки эффективности принимаемых вариантов управленческих решений с использованием учетных и отчетных данных, традиционных и экономико-математических методов экономического анализа.  ПК 1 (Э).2. У-1. *Умеет* обосновывать выбор и применять методические подходы к организации процессов диагностики и оценки эффективности вариантов управленческих решений с использованием учетных и отчетных данных о деятельности экономических субъектов, традиционных и экономико-математических методов экономического анализа. |
| ПК 1 (Э).3 Выбирает решения для реализации в составе группы экспертов | ПК 1 (Э).3. З-1. *Знает* методологию обоснования выбора управленческих решений, основанных на результатах анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, являясь участником группы экспертов.  ПК 1 (Э).3. У-1. *Умеет* обосновывать выбор управленческих решений, основанных на результатах анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, являясь участником группы экспертов. |

# II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела, темы дисциплины** | **Трудоемкость, академические часы** | | | | | | | | | | | **Индикаторы достижения компетенций** | | **Результаты обучения**  *(знания, умения)* | **Учебные задания для аудиторных занятий** | **Текущий контроль** | | **Задания для творческого рейтинга (по темам)/ разделу или по всему куру в целом)** |
| **Лекции** | | **Практические занятия** | | **Лабораторные занятия** | | **Практическая подготовка** | **Самостоятельная работа** | | | **Всего** |
| Семестр 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | **Тема 1. Методологические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Формирование системы информационного обеспечения управления бизнесом: российские и международные подходы**  Цель, задачи, объекты, субъекты, содержание и методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Структура и содержание информационного обеспечения экономического анализа. Содержание финансовой и управленческой отчетности, составленной по российским и международным стандартам. Общие и частные методики экономического анализа. Формирование системы аналитических показателей, необходимых для принятия управленческих решений внутренними и внешними субъектами. Детерминированные и стохастические методы и многофакторные модели оценки результативности финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Экспресс-анализ данных корпоративной отчетности, составленной по российским и международным стандартам. Агрегированный и детализированный подходы в оценке результативности деятельности организации | 4 | | 5 | | - | | - | 30 | | | 33 | ПК-1 (Э).1 | | ПК 1 (Э).1. З-1.  ПК 1 (Э).1. У-1. | о. | р-а.з. | | - |
| 2 | **Тема 2. Анализ и диагностика финансового состояния, ликвидности, платежеспособности и потенциального банкротства организации**  Методики анализа активов, капитала и обязательств организации в оценке ее финансового и имущественного положения. Оценка структуры финансовых источников средств. Анализ внеоборотных активов. Анализ состояния и использования основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений организации. Анализ оборотных активов. Анализ факторов, влияющих на скорость оборота активов. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости организации. Диагностики потенциального банкротства и платежеспособности организации. Анализ и оценка эффективности управления денежными потоками. Прямой и косвенный методы в анализе денежных потоков. Коэффициентный и факторный анализ в исследовании денежных потоков | 4 | | 5 | | - | | - | 30 | | | 37 | ПК-1 (Э).2 | | ПК 1 (Э).2. З-1.  ПК 1 (Э).2. У-1. | о. | р-а.з. | | д. |
| 3 | **Тема 3. Анализ и диагностика деловой активности, финансовых результатов и рентабельности финансово-хозяйственной деятельности**  Анализ динамики и структуры доходов и расходов организации. Анализ выручки от продаж. Оценка факторов, влияющих на выручку от продаж. Оценка показателей прибыли. Факторный анализ прибылей (убытков). Анализ и оценка показателей рентабельности активов, капитала, производственной и сбытовой деятельности организации. Диагностика выполнения концепции наращения капитала и резервов Оценка эффективности использования чистой прибыли. | 4 | | 5 | | - | | - | 30 | | | 35 | ПК-1 (Э).2 | | ПК 1 (Э).2. З-1.  ПК 1 (Э).2. У-1. | о. | т. | | ан.о. |
| 4 | **Тема 4. Управленческий анализ и диагностика операционной деятельности организации для внутренней системы менеджмента. Многофакторное моделирование результативности бизнеса для целей бюджетирования и стратегического прогнозирования**  Управление структурой затрат по операционной деятельности. CVP-анализ в управлении операционной прибылью. Эффект операционного рычага. Прогнозирование точки безубыточности и оценка влияния на нее внешних и внутренних факторов. Влияние факторов операционной деятельности на рыночную результативность компании: диагностика ценовой политики, ассортиментной линейки. | 4 | 5 | | 4 | | - | | | 30 | 39 | | | ПК-1 (Э).3 | ПК 1 (Э).3. З-1.  ПК 1 (Э).3. У-1. | гр.д. | т. | ан.о. | |
| **5** | **ИТОГО** | **16** | **20** | | **-** | | **-** | | | **70** | **106** | | |  |  |  |  |  | |
| 6 | Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк) |  |  | |  | |  | | | **2** | **2** | | |  |  |  |  |  | |
| **9** | **ВСЕГО** | **16** | **20** | | **-** | | **-** | | | **72** | **108** | | |  |  |  |  |  | |

***Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:***

* опрос (о.);
* групповая дискуссия (гр.д.)

***Формы текущего контроля:***

* тестирование (т.);
* расчетно-аналитическое задание (р-а.з.)

***Формы заданий для творческого рейтинга:***

* доклад (д.)
* аналитический обзор (ан.о.)

.

# III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

**Основная литература**

1. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. Учебник. / Н.С. Пласкова. - 2-е изд. перераб. и доп. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=371795>.
2. Пласкова Н. С. Экономический анализ : учебник / Н.С. Пласкова, Н.А. Проданова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 324 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1069047. - ISBN 978-5-16-015915-7. <https://znanium.com/catalog/document?id=377867>

**Дополнительная литература:**

1. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 278 с. – (Высшее образование: Магистратура). ISBN 978-5-16-016377-2 (print). ISBN 978-5-16-108679-7 (online). <https://znanium.com/catalog/document?id=372330>
2. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 374 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015634-7. https://znanium.com/catalog/document?id=369483

**Нормативные правовые документы:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2. - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
4. Федеральный закон от 26.12.95 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах". - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
5. Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг". - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
6. Федеральный закон от 08.02.98 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
7. Федеральный закон от 26.10.02 г. № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)". - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
8. Федеральный закон от 27.07.10 г. № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности". - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
9. Постановление Правительства РФ от 25.02.11 г. № 107 «О признании МСФО для применения на территории РФ». - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
10. Постановление Правительства РФ от 25.06.03 г. № 367 «Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа». - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
11. Положения по бухгалтерскому учету (РПБУ - ФСБУ) №№ 1-27. - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
12. Международные стандарты финансовой отчетности. - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
13. Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.10 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».- КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
14. Приказ Минфина РФ от 28.08.2014 г. № 84н «Об утверждении порядка стоимости чистых активов». - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].
15. Положение ЦБ РФ от 28.06.2017 г. № 590-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности». - КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс].

## ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. [http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/) - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.garant.гu> - Справочно-правовая система Гарант*.*

## ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Электронно-образовательный ресурс (электронный образовательный ресурс, в ЭОС РЭУ им. Г.В. Плеханова) по учебной дисциплине «Анализ и диагностика фигнансово-хозяйственной деятельности», авторы Пласкова Н.С., Проданова Н.А., Трофимова Л.Б.: [http://lms.rea.ru](http://lms.rea.ru/).

## ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.
2. <http://ecsocman.hse.ru/> – Федеральный образовательный портал «ЭСМ».
3. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) - Министерство экономического развития РФ.
4. <https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство Финансов РФ.
5. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Центральный банк РФ.

## ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. <http://znanium.com/> [Электронный ресурс]: Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM (электронные версии учебников, в том числе учебных кейсов, заданий для самостоятельной работы, практикумов и т.д.)
2. <https://biblio-online.ru/> [Электронный ресурс]: Электронно-библиотечная система biblio-online (электронные версии учебников, в том числе учебных кейсов, заданий для самостоятельной работы, практикумов и т.д.)
3. [www.ey.com](http://www.ey.com) [Электронный ресурс]: сайт компании «ERNST & YOUNG».
4. [www.mckinsey.com](http://www.mckinsey.com) [Электронный ресурс]: сайт журнала «Вестник McKinsey».
5. **www.mirkin.ru** [Электронный ресурс]: **сайт электронной библиотеки «Новая экономика».**
6. [www.ru.pwc.com](http://www.ru.pwc.com) [Электронный ресурс]: сайт аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers» в России.
7. [www.scorecard.ru](http://www.scorecard.ru) [Электронный ресурс]: сайт компании «МАГ КОНСАЛТИНГ».
8. [www.sternstewart.com](http://www.sternstewart.com) [Электронный ресурс]: сайт компании «Stern Stewart & Co».
9. [www.finanalis.ru](http://www.finanalis.ru) [Электронный ресурс]: сайт проекта «FINANALIS.RU»**.**
10. [www.fedstat.ru](http://www.fedstat.ru)[Электронный ресурс]: сайт **Единая межведомственная информационно-статистическая система.**

## ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

1. Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)
2. Антивирус Dr. Web Desktop Security Suite Комплексная защита
3. Браузер Google Chrome
4. Adobe Photoshop
5. Adobe Premiere
6. Power DVD
7. Media Player Classic

## 

## МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» обеспечена:

*для проведения занятий лекционного типа:*

* учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

*для проведения занятий семинарского типа* (*практические занятия*):

* учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации: оборудованием для демонстрации слайдов (компьютер, монитор, проектор, экран);

*для самостоятельной работы*:

* помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

# IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

* Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

# V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды работ** | **Максимальное количество баллов** |
| Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях | 20 |
| Текущий контроль | 20 |
| Творческий рейтинг | 20 |
| Промежуточная аттестация (*экзамен*) | 40 |
| ИТОГО | **100** |

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

**VII. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Оценочные средства по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

***Типовой перечень вопросов к экзамену:***

1. Цель и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Объекты и методики анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
3. Традиционные методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
4. Экономико-математические методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
5. Виды детерминированных факторных моделей в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности организации, их назначение.
6. Многофакторное моделирование в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности организации: способы и назначение.
7. Оценка реализации физической и финансовой концепций капитала организации в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности по данным финансовой отчетности организации.
8. Экспресс-анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности по данным финансовой отчетности организации.
9. Стандартные приемы анализа финансовой отчетности организации в соответствии с международными стандартами.
10. Оценка «золотого правила» эффективности бизнеса по данным финансовой отчетности организации.
11. Информационно-аналитические возможности финансовой отчетности организации.
12. Использование показателей бухгалтерского баланса для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
13. Использование показателей отчета о финансовых результатах для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
14. Использование показателей отчета о движении денежных средств для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
15. Использование показателей отчета об изменениях капитала для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
16. Использование показателей примечаний и пояснений к формам бухгалтерской отчетности для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
17. Налоговая отчетность организации как информационный источник анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
18. Управленческая отчетность организации как информационный источник анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
19. Классификация факторов и резервов в экономическом анализе для оценки возможностей роста эффективности деятельности организации.
20. Экономическая сущность, порядок расчета и оценка чистых активов организации для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
21. Система информационного обеспечения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
22. Финансовый учет и отчетность как часть информационной базы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
23. Формирование системы информации для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации и ее пользователи.
24. Анализ состава и структуры расходов по обычным видам деятельности организации.
25. Факторная модель расходоемкости обычной (текущей) деятельности организации для целей диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
26. Факторный анализ и оценка влияния трудовых, материальных ресурсов и основных средств на расходоемность текущей деятельности организации.
27. Структурно-динамический анализ внеоборотных активов. Источники их формирования и оценка эффективности вложений во внеоборотные активы организации.
28. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала для целей диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
29. Анализ и диагностика источников формирования собственного капитала организации.
30. Методика оценки эффективности использования собственного капитала организации.
31. Экономическое содержание, виды доходов организации и методика их анализа и диагностики.
32. Экономическое содержание, виды расходов организации и методика их анализа и диагностики.
33. Методика анализа выручки от продаж организации. Факторный анализ выручки от продаж.
34. Система показателей рентабельности организации. Сущность и порядок их расчета.
35. Моделирование рентабельности капитала по методике «Дюпон» для проведения факторного анализа его эффективности.
36. Многофакторное моделирование рентабельности совокупных активов организации для проведения факторного анализа их эффективности.
37. Многофакторное моделирование рентабельности продаж организации для проведения факторного анализа его эффективности.
38. Классификация факторов и резервов повышения эффективности деятельности организации. Аналитические способы выявления и количественного измерения влияния факторов.
39. Анализ и оценка состава, структуры и динамики обязательств организации. Оценка эффективности привлечения заемных средств.
40. Система показателей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации, их классификация.
41. Факторный анализ рентабельности собственного капитала: приемы моделирования и методы расчета влияния факторов.
42. Оценка влияния финансового рычага на изменение рентабельности собственного капитала организации.
43. Методы и методики комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности организации.
44. Факторный анализ рентабельности активов. Моделирование исходной кратной факторной модели «Дюпона». Методы расчета влияния факторов.
45. Методика рейтинговой оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций.
46. Факторный анализ рентабельности продаж. Приемы моделирования и методы расчета влияния факторов.
47. Методы факторного анализа и его роль в выявлении резервов повышения эффективности деятельности организации.
48. Анализ и диагностика состава, структуры и динамики активов по данным бухгалтерской отчетности организации и оценка ее имущественного положения.
49. Расчет и оценка показателей эффективности долгосрочных инвестиций организации.
50. Анализ и диагностика соотношения заемного и собственного капитала. Финансовый рычаг и расчет эффекта финансового рычага.
51. Формирование и оценка показателей прибыли организации. Факторный анализ прибыли.
52. Расчет системы показателей оборачиваемости оборотных активов организации. Оценка эффективности использования оборотных средств.
53. Классификация методов и приемов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации и их практическое использование в управлении бизнесом.
54. Понятие расходов, затрат, себестоимости. Классификация расходов. Источники покрытия расходов. Анализ состава, структуры и динамики расходов организации.
55. Анализ влияния учетной политики организации на формирование ее финансовых результатов.
56. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности организации. Потери от инфляции в связи с удлинением периода погашения дебиторской задолженности.
57. Анализ и диагностика использования ресурсного потенциала организации. Методика расчета условной (относительной) экономии ресурсов.
58. Анализ и диагностика состава, структуры и динамики кредиторской задолженности. Оценка соотношения сроков погашения кредиторской и дебиторской задолженности.
59. Характеристика управленческого и финансового анализа, их назначение, информационная база и взаимосвязь.
60. Система показателей анализа и оценки финансовой устойчивости организации.
61. Методика расчета влияния инфляции на финансовые результаты деятельности организации.
62. Анализ денежных потоков прямым методом. Оценка и прогнозирование финансового состояния организации с учетом движения денежных средств.
63. Анализ денежных потоков косвенным методом. Оценка и прогнозирование платежеспособности организации с учетом движения денежных средств.
64. Система показателей, формируемых по данным бухгалтерского баланса организации, их анализ и диагностика.
65. Анализ доходов по обычным видам деятельности организации. Факторный анализ выручки от продаж.
66. Виды оборотных активов организации и источники их финансирования. Анализ и диагностика оборачиваемости оборотных активов и их элементов.
67. Анализ эффективности ресурсного потенциала организации. Использование методов факторного анализа для выявления резервов роста эффективности бизнеса.
68. Расчет и оценка показателей рентабельности производства и продажи продукции организации. Использование факторного анализа рентабельности продаж для выявления резервов ее роста.
69. Анализ и диагностика показателей платежеспособности организации и ликвидности оборотных активов.
70. Понятие, виды и механизм формирования финансовых результатов организации. Анализ и диагностика влияния факторов на динамику финансовых результатов.
71. Методики определения признаков потенциального банкротства организации. Использование анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации для реализации политики ее финансового оздоровления.
72. Анализ и диагностика ликвидности и платежеспособности организации.
73. Анализ и диагностика состава, структуры, динамики и эффективности использования основных средств. Влияние амортизационной политики на финансовые результаты деятельности организации.
74. Анализ формирования и использования чистой прибыли организации. Оценка эффективности дивидендной политики организации. Реинвестирование прибыли.
75. Анализ и оценка экстенсификации и интенсификации использования ресурсного потенциала организации. Методы расчета показателей комплексной оценки и их интерпретация.
76. Анализ и диагностика состава, структуры и динамики статей пассива бухгалтерского баланса как источников формирования активов. Критерии оценки структуры финансовых ресурсов организации.

***Типовые тестовые задания:***

Тестовый вопрос 1. В состав отчета о денежных потоках включаются показатели, отражающие движение:

1. Долевых ценных бумаг
2. Капитала
3. Денежных средств и эквивалентов денежных средств

Тестовый вопрос 2. Какие виды деятельности являются обязательными для включения в отчет о денежных потоках?

1. Текущая, финансовая, ликвидационная.

2. Основная и неосновная деятельность.

3. Изменение в оборотном капитале.

4. Операционная, инвестиционная, финансовая.

Тестовый вопрос 3. Под чистым денежным потоком понимается:

1. Разница между положительным и отрицательным денежными потоками по каждому виду деятельности или по хозяйственной деятельности организации

2. поступление денежных средств в виде полученной за период выручки от продаж

3. разница между притоком денежных средств в виде полученной выручки от продаж и оттоком денежных средств за период

Тестовый вопрос 4. Косвенный метод анализа денежных средств позволяет:

1. определить коэффициенты финансовой устойчивости организации

2. оценить структуру положительных и отрицательных денежных потоков организации

3. дать оценку причин несоответствия величин чистой прибыли и чистого денежного потока за анализируемый период

Тестовый вопрос 5. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков, увеличение остатка дебиторской задолженности за период необходимо:

1. Прибавить к сумме чистой прибыли;
2. Вычесть из суммы чистой прибыли;
3. Оставить показатель чистой прибыли без изменения.

***Типовые расчетно-аналитические задания:***

* 1. По данным финансовой отчетности организации определить влияние на изменение рентабельности активов в отчетном году по сравнению с предыдущим годом следующих факторов: доли оборотных активов в общей величине совокупных активов, оборачиваемости оборотных активов и рентабельности продаж.
  2. Сформировать аддитивную факторную модель рентабельности продаж. По данным финансовой отчетности организации определить влияние на изменение рентабельности продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим отчетным годом динамики следующих факторов: материалоемкости, зарплатоемкости, амортизациеемкости и прочей расходоемкости.

***Примеры вопросов для опроса:***

1. Что входит в состав оборотных активов и как проводится их анализ по данным финансовой отчетности организации?
2. Какие показатели используются для оценки эффективности оборотных активов по данным финансовой отчетности организации?
3. Какие аналитические показатели используются для анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации с использованием данных финансовой отчетности организации?

***Примеры тем групповых дискуссий:***

1. Методики оценки финансового состояния по данным финансовой отчетности организации.
2. Методы анализа финансовой устойчивости организации по данным финансовой отчетности организации.
3. Коэффициентный анализ финансового положения компании по данным финансовой отчетности организации.
4. Анализ качества управления дебиторской задолженностью по данным финансовой и управленческой отчетности организации.

***Тематика докладов:***

1. Цели и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Нормативная база регулирования составления и раскрытия финансовой отчетности организации в РФ.
3. Состав индивидуальной финансовой отчетности организации: российский и международный подходы.
4. Основные элементы финансовой отчетности в соответствии с концептуальными основами МСФО.

***Тематика аналитического обзора:***

1. Аналитическое раскрытие информации о деятельности организации в финансовой отчетности организации.
2. Методические подходы к формированию аналитической записки о ретроспективном исследовании деятельности организации по данным финансовой отчетности организации.
3. Аналитический обзор и диагностика качества управления денежными потоками организации на основе данных финансовой отчетности.

**Типовая структура зачетного билета**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Наименование оценочного средства*** | ***Максимальное количество баллов*** |
| *Вопрос 1.* | 10 |
| *Вопрос 2.* | 10 |
| *Практическое задание (расчетно-аналитическое)* | 20 |

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Шкала оценивания** | | **Формируемые компетенции** | **Индикатор достижения компетенции** | **Критерии оценивания** | **Уровень освоения компетенций** |
| **85 – 100 баллов** | **«отлично»** | ПК 1 (Э) | ПК 1 (Э).1  ПК 1 (Э).2  ПК 1 (Э).3 | **Знает верно и в полном объеме:**  ПК 1 (Э).1. З-1;  ПК 1 (Э).2. З-1;  ПК 1 (Э).3. З-1.  **Умеет верно и в полном объеме:**  ПК 1 (Э).1. У-1;  ПК 1 (Э).2. У-1;  ПК 1 (Э).3. У-1. | **Продвинутый** |
| **70 – 84 баллов** | **«хорошо»** | ПК 1 (Э) | ПК 1 (Э).1  ПК 1 (Э).2  ПК 1 (Э).3 | **Знает с незначительными замечаниями:**  ПК 1 (Э).1. З-1;  ПК 1 (Э).2. З-1;  ПК 1 (Э).3. З-1.  **Умеет с незначительными замечаниями:**  ПК 1 (Э).1. У-1;  ПК 1 (Э).2. У-1;  ПК 1 (Э).3. У-1.  **Владеет навыками с незначительными замечаниями** | **Повышенный** |
| **50 – 69 баллов** | **«удовлетворительно»** | ПК 1 (Э) | ПК 1 (Э).1  ПК 1 (Э).2  ПК 1 (Э).3 | **Знает на базовом уровне, с ошибками:**  ПК 1 (Э).1. З-1;  ПК 1 (Э).2. З-1;  ПК 1 (Э).3. З-1.  **Умеет на базовом уровне, с ошибками:**  ПК 1 (Э).1. У-1;  ПК 1 (Э).2. У-1;  ПК 1 (Э).3. У-1.  **Владеет на базовом уровне, с ошибками** | **Базовый** |
| **менее 50 баллов** | **«неудовлетворительно»** | ПК 1 (Э) | ПК 1 (Э).1  ПК 1 (Э).2  ПК 1 (Э).3 | **Не знает на базовом уровне:**  ПК 1 (Э).1. З-1;  ПК 1 (Э).2. З-1;  ПК 1 (Э).3. З-1.  **Не умеет на базовом уровне:**  ПК 1 (Э).1. У-1;  ПК 1 (Э).2. У-1;  ПК 1 (Э).3. У-1.  **Не владеет на базовом уровне** | **Компетенции не сформированы** |