

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сердитова Наталья Евгеньевна
Должность: проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 15.09.2025 14:57:25
Уникальный программный ключ:
6cb002877b2a1ea640fdebb0cc541e4e05322d13

УП: 38.03.01
Экономика УАА
2025.plx

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ФГБОУ ВО «ТВЕРСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Утверждаю:
Руководитель ООП
Толкаченко О.Ю.
«18» июня 2025 г.



Рабочая программа дисциплины

**Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
деятельности**

Закреплена за кафедрой:	Бухгалтерского учета
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Учет, анализ и аудит
Квалификация:	Бакалавр
Форма обучения:	очная
Семестр:	6

Программу составил(и):

канд. экон. наук, доц., Федорова Татьяна Николаевна

Тверь, 2025

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины (модуля):

Целью освоения дисциплины является: получение студентами знаний, позволяющих проводить анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и на их основе принимать обоснованные экономические решения, направленные на улучшение управления организацией, а также на проведение эффективного аудита хозяйствующего субъекта.

Задачи :

Задачами освоения дисциплины являются:

- ☐ раскрытие комплекса теоретико-методологических проблем экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации на современном этапе;
- ☐ использование процедур анализа, позволяющих количественно измерять и объективно оценивать механизм действия факторов, отражающих развитие хозяйственных процессов в условиях неопределенности и риска;
- ☐ раскрытие содержания современных методик анализа деятельности хозяйствующих субъектов и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, а также на всех этапах аудиторской проверки;
- ☐ использование аналитических процедур с целью выявления фактов искажения бухгалтерской отчетности и вероятности ошибок в финансовой отчетности при проведении аудиторской проверки и получения аудиторских доказательств;
- ☐ своевременное выявление потенциального банкротства, определение жизнеспособности хозяйствующего субъекта (аудируемого лица).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ОП: Б1.В

Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» относится к Блоку 1 дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений, и направлена на формирование у обучающихся профессиональных компетенций.

Данная дисциплина логически и содержательно-методически связана с другими дисциплинами учебного плана, в частности с дисциплинами

Основы экономического анализа

Финансовый анализ

Анализ финансовой отчетности

Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Освоение дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является предшествующим для изучения дисциплин

Особенности анализа в сегментах бизнеса

Бюджетирование и управление затратами

Управленческий учет

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость	4 ЗЕТ
Часов по учебному плану	144
в том числе:	
самостоятельная работа	41
часов на контроль	27

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПК-2.2: Осуществляет анализ и оценку финансовых рисков, разрабатывает меры по их минимизации, и контролирует работы по финансовому анализу экономического субъекта

ПК-4.1: Анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется

ПК-4.2: Осуществляет планирование аудиторской деятельности, выполняет аудиторские процедуры, проводит оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации

5. ВИДЫ КОНТРОЛЯ

Виды контроля в семестрах:	
экзамены	6
курсовые работы	6

6. ЯЗЫК ПРЕПОДАВАНИЯ

Язык преподавания: русский.

7. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Сем.	Часов	Примечание
	Раздел 1.				
1.1	Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности и их использование при проведении аудиторских процедур.	Лек	6	7	
1.2	Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности и их использование при проведении аудиторских процедур.	Пр	6	7	
1.3	Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности и их использование при проведении аудиторских процедур.	Ср	6	4	
1.4	Анализ операционной деятельности организации	Лек	6	7	
1.5	Анализ операционной деятельности организации	Пр	6	7	
1.6	Анализ операционной деятельности организации	Ср	6	4	
1.7	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала организации	Лек	6	4	
1.8	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала организации	Пр	6	4	
1.9	Анализ формирования и использования ресурсного потенциала организации	Ср	6	5	

1.10	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	Лек	6	4	
1.11	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	Пр	6	4	
1.12	Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	Ср	6	6	
1.13	Анализ и диагностика финансового состояния организации. Оценка жизнеспособности аудируемого лица.	Лек	6	6	
1.14	Анализ и диагностика финансового состояния организации. Оценка жизнеспособности аудируемого лица.	Пр	6	6	
1.15	Анализ и диагностика финансового состояния организации. Оценка жизнеспособности аудируемого лица.	Ср	6	2	
1.16	Экзамен, подготовка к экзамену	Экзамен	6	27	
1.17	Курсовая работа	КР	6	20	

Список образовательных технологий

1	Проектная технология
2	Дискуссионные технологии (форум, симпозиум, дебаты, аквариумная дискуссия, панельная дискуссия, круглый стол, фасилитированная и т.д.)
3	Активное слушание
4	Методы группового решения творческих задач (метод Дельфи, метод 6–6, метод развивающей кооперации, мозговой штурм (метод генерации идей), нетворкинг и т.д.)
5	Метод case-study

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1. Оценочные материалы для проведения текущей аттестации

Контрольные вопросы:

1. Особенности метода и содержание методики аналитической диагностики
2. Показатели эффективности операционной деятельности организации и методика их оценки
3. Анализ трудовых ресурсов организации
4. Анализ эффективности использования основных производственных средств
5. Анализ в управлении материальными ресурсами организации
6. Методические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия
7. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации
8. Анализ прибыли организации, оценка динамики и факторов ее формирования
9. Анализ имущественного положения организации
10. Анализ ликвидности и платежеспособности организации
11. Анализ финансовой устойчивости организации и диагностика факторов финансовой стабилизации
12. Анализ и диагностика деловой активности организации
13. Методика комплексной диагностики финансового состояния организации

14. Определение жизнеспособности, выявление резервов лучшего использования финансовых ресурсов, разработка мероприятий по улучшению финансового положения предприятия в рамках аудиторского заключения.

15. Аналитические процедуры как способ получения аудиторских доказательств, проверки достоверности бухгалтерской отчетности.

Шкала оценки ответов на контрольные вопросы:

☐ Ответ раскрыт с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения, причинно-следственные связи – 3 балла.

☐ Ответ раскрыт с опорой на теоретические положения, но не всегда прослеживаются причинно-следственные связи – 2 балла.

☐ Терминологический аппарат не всегда связан с раскрываемой темой, практика применения малочисленна – 1 балл.

☐ Ответ свидетельствует о непонимании вопроса – 0 баллов.

Темы устных докладов с подготовкой электронных презентаций:

1. Оперативный анализ и его роль в регулировании текущей деятельности организации

2. Стратегический анализ деятельности предприятия

3. Анализ организационно-технического уровня производства.

4. Анализ конкурентоспособности продукции (предприятия).

5. Анализ безубыточности предприятия.

6. Формирование политики управления оборотными активами в организации.

7. Анализ денежных потоков предприятия. Обеспечение сбалансированности денежных средств.

8. Анализ маркетинговой деятельности организации.

9. Анализ операционного и финансового рычага в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

10. Особенности методики анализа неплатежеспособного предприятия.

11. Методы диагностики потенциального банкротства организации.

Шкала оценки презентаций:

☐ Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения, презентация полностью соответствует требованиям – 3 балла.

☐ Тема раскрыта частично с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения, презентация частично соответствует требованиям – 2 балла.

☐ Терминологический аппарат непосредственно слабо связан с раскрываемой темой, имеются недостатки в составлении и оформлении презентации – 1 балл.

☐ Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы, имеются недостатки в составлении и оформлении презентации – 0 баллов.

Типовые расчетно-аналитические задания и ситуационные задачи:

см приложение 1

8.2. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

Планируемый результат по ПК – 2 Способен к организации и ведению управленческого учета, бюджетированию и управлению денежными потоками, а также проведению финансового анализа.

ПК – 2.2 Осуществляет анализ и оценку финансовых рисков, разрабатывает меры по их минимизации, и контролирует работы по финансовому анализу экономического субъекта.

Планируемые результаты по ПК-4 Способен выполнять аудиторские процедуры (действия) и оценивать полученные аудиторские доказательства

ПК - 4.1 Анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется;

ПК - 4.2 Осуществляет планирование аудиторской деятельности, выполняет аудиторские процедуры, проводит оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации.

Типовое контрольное экзаменационное задание по дисциплине «Анализ и

диагностика финансово-хозяйственной деятельности» состоит из двух частей:

1 часть – это теоретические вопросы по темам дисциплины, предполагающие обоснование ответов на поставленные вопросы с приведением практических примеров.

2 часть – расчетно-аналитическое задание или ситуационная задача, направленные на поиск решения проблем, исходя из усвоенной теоретической базы и практической значимости смоделированных в задаче обстоятельств.

Примерные теоретические вопросы:

1. Анализ маркетинговой деятельности предприятия, его значение и задачи.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и продажи продукции.
3. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
4. Анализ ассортимента и структуры продукции.
5. Анализ качества произведенной продукции. Конкурентоспособность продукции.
6. Факторный анализ производства и реализации продукции.
7. Анализ производительности труда.
8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
9. Резервы повышения эффективности трудовых затрат и роста производительности труда.

Примерные расчетно-аналитические задания:

Расчетно-аналитическое задание 1.

Как необходимо изменить оборотный капитал, чтобы коэффициент текущей ликвидности достиг нормативного значения равного 2, при условии, что кредиторская задолженность на текущий момент составляет 1 000 руб. и не увеличивается, а текущие активы составляют 1 600 руб.

Расчетно-аналитическое задание 2.

Оборотные средства компании – 800 тыс. руб., текущая задолженность – 500 тыс. руб.

Какое влияние окажут на ликвидность компании следующие операции:

- 1 – приобретение грузовика за 100 тыс. руб. наличными;
- 2 – взятие краткосрочного кредита в размере 100 тыс. руб.;
- 3 – дополнительная эмиссия акций на 200 тыс. руб.

Примерные ситуационные задания:

Примерные ситуационные задания:

см приложение 2

Шкала оценки степени сформированности компетенций обучающихся на промежуточной аттестации в рамках рейтинговой системы (по очной форме обучения)

Контрольное экзаменационное задание:

Часть 1

ПК - 4.1 Анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется;

ПК - 4.2 Осуществляет планирование аудиторской деятельности, выполняет аудиторские процедуры, проводит оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации – 20 баллов

Часть 2

ПК – 2.2 Осуществляет анализ и оценку финансовых рисков, разрабатывает меры по их минимизации, и контролирует работы по финансовому анализу экономического субъекта – 20 баллов;

Итого– 40 баллов;

Шкала оценивания соотнесена с рейтинговыми баллами.

Шкала оценки степени сформированности компетенций обучающихся на промежуточной аттестации по 5-ти балльной системе (по очно-заочной форме обучения)

Контрольное экзаменационное задание

Часть 1, 2

Оценка «неудовлетворительно»- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки, не приведены

практические примеры.

Оценка «удовлетворительно» - Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки, не приведены практические примеры.

Оценка «хорошо» Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснован, приведены практические примеры.

Оценка «отлично» Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован, приведены практические примеры

Шкала оценивания соотнесена с рейтинговыми баллами.

Форма проведения промежуточной аттестации: устная или письменная.

8.3. Требования к рейтинг-контролю

1. Рейтингový контроль знаний осуществляется в соответствии с Положением о рейтинговой системе обучения в ТвГУ,

2. Каждый семестр делится на два модуля, которые завершаются контрольной точкой.

Распределение баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Работа в семестре, в том числе -60 баллов;

текущий контроль – 40 баллов;

рейтингový контроль - 20 баллов;

Экзамен -40 баллов;

Итого: 100 баллов.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Рекомендуемая литература

Основная

Шифр	Литература
Л.1.1	Шеремет, Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024, ISBN: 978-5-16-018982-6, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=431440
Л.1.2	Чернышева, Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации), Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023, ISBN: 978-5-16-012750-7, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=437563

Дополнительная

Шифр	Литература
Л.2.1	Губина, Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2024, ISBN: 978-5-8199-0906-5, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=429905

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Базы данных Европейского общества маркетинга (World Association of Opinion and Marketing Research Professionals) - : www.esomar.org
Э2	База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» - : https://www.minfin.ru/ru/statistics/

Перечень программного обеспечения

1	Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows
2	Adobe Acrobat Reader
3	Google Chrome
4	WinDjView
5	OpenOffice
6	VLC media player
7	Project Expert 7 Tutorial
8	Audit Expert 7 Tutorial
9	Prime Expert 7 Tutorial
10	Многофункциональный редактор ONLYOFFICE

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1	ИПС «Законодательство России»
2	Репозиторий ТвГУ
3	ЭБС ТвГУ
4	ЭБС BOOK.ru
5	ЭБС «Лань»
6	ЭБС IPRbooks
7	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
8	ЭБС «ЮРАИТ»
9	ЭБС «ZNANIUM.COM»
10	СПС "ГАРАНТ"
11	СПС "КонсультантПлюс"

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Аудит-я	Оборудование
7-319	комплект учебной мебели, переносной ноутбук, доска

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по подготовке к лекционным, практическим занятиям и по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа является важной составной частью учебной работы студентов и имеет целью закрепление и углубление полученных ими знаний и навыков, а также формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний. Студенты, помимо активного обучения на лекционных, семинарских, практических занятиях, обязаны вести столь же активную самостоятельную работу, а администрация вуза и преподавательский состав – всячески способствовать ее эффективности и всесторонней обеспеченности.

Основными формами самостоятельной работы студентов являются:

- подготовка к занятиям;
- осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение

и краткая запись, своевременная доработка конспектов лекций;

- подбор, изучение, анализ и конспектирование рекомендованной литературы;
- консультация с преподавателем по сложным, непонятным вопросам;
- подготовка к экзаменам, зачетам;
- выполнение заданий, написание рефератов, выполнение контрольных,

курсовых и выпускных квалификационных работ, участие в научной работе, систематическое ознакомление с материалами периодической печати, поиск и анализ дополнительной информации по учебным дисциплинам.

Обучение в образовательной организации имеет целью не только дать студентам глубокие знания по дисциплинам учебного плана, но и научить их самостоятельно работать с литературой и современными техническими средствами.

Самостоятельная работа студентов является определяющим фактором успешного обучения в образовательном учреждении. Лекции, семинарские и практические занятия, т.е. занятия с преподавателем направляют и облегчают самостоятельную работу, но не заменяют ее.

Самостоятельная работа студента (особенно заочной формы обучения) должна начинаться с ознакомления с программой курса и требованиями к результатам освоения дисциплины.

При выполнении заданий в рамках самостоятельной работы следует пользоваться литературой исходя из списка рекомендованной литературы, фонда библиотеки по месту проживания и фонда ЭБС (электронных библиотечных систем).

Изучение дисциплины следует проводить по темам. Самоконтроль уровня усвоения фактического материала и соответствующих компетенций проводится после изучения каждой темы дисциплины. Для проведения текущего контроля можно использовать вопросы, содержащиеся в учебниках в конце каждого раздела; тесты, содержащиеся в методических разработках.

Не менее 30% времени, отводимого на самостоятельную работу, целесообразно использовать для знакомства с дополнительной научной литературой, в том числе периодической: российской и зарубежной.

Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочитывания лекционного материала, содержащегося в учебниках и учебных пособиях, закладывающего базу для более глубокого восприятия лекции. Работа над лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

Записав лекцию или составив ее конспект, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и которую не удалось сделать во время записи лекции: прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя. При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Работая над текстом лекции, необходимо иметь под рукой справочные издания: словарь-справочник, энциклопедический экономический словарь, в которых можно найти объяснение многим встречающимся в тексте терминам, содержание которых студент представляет себе весьма туманно, хотя они ему и знакомы.

Свою специфику имеет работа с учебными пособиями, монографиями, периодикой. Перечень вопросов, подлежащих изучению, приведен в учебно-методическом комплексе по данной дисциплине. Не все эти вопросы будут достаточно полно раскрыты на лекциях. Отдельные вопросы будут освещены недостаточно полно или вообще не будут затронуты. Поэтому, проработав лекцию по конспекту, необходимо сравнить перечень поднятых в ней

вопросов с тем перечнем, который приведен в указанном источнике по данной теме, и изучить ряд вопросов по учебным пособиям, дополняя при этом конспект лекций.

При подборе литературы следует обращаться к наиболее поздним изданиям, так как они с современных позиций, под нужным углом зрения освещают тему.

Целесообразно иметь три группы источников. Первая – это учебная литература (учебники, учебные пособия). Ко второй группе источников относятся монографии, журнальные и газетные статьи, различные справочные издания. Третья группа – официальные документы Российского правительства и другие директивные документы, относящиеся к избранной теме;

Изучение литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, а затем переходить к работам исследовательского характера (монографиям), журнальным статьям и т.п. При этом условии будет происходить постепенное накопление и углубление знаний.

Следует хорошо помнить, что работа с учебными пособиями не имеет ничего общего со сквозным пограничным чтением текста. Она должна быть направлена на поиски ответов на конкретно поставленные в программе вопросы или вопросы для подготовки к зачету. Работая с учебными пособиями, не следует забывать о справочных изданиях.

Особое внимание нужно уделить проблемам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить позиции отдельных авторов, продлить их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и оформить свое отношение к ним.

Литературные источники по финансово-экономическому анализу хозяйственной деятельности организации широко иллюстрированы цифрами, в них приводится много аналитических таблиц, расчетов. Изучая литературу, студент ни в коем случае не должен опускать подобные материалы. Наоборот, лишь тщательно разобравшись в них, можно полностью уяснить себе тот или иной аспект темы и подобрать соответствующие фактические (цифровые) данные о работе анализируемой организации.

Самоконтроль уровня усвоения фактического материала и соответствующих компетенций проводится после изучения каждого раздела дисциплины. Для проведения текущего контроля можно использовать вопросы, содержащиеся в учебниках в конце каждого раздела; тесты, содержащиеся в настоящей методической разработке.

При подготовке к промежуточному контролю по дисциплине рекомендуется использовать вопросы для подготовки к экзамену.

Практические задания

Учебные практические задания имеют многоцелевое назначение. Они используются при проведении практических занятий, написании контрольных работ, при самостоятельной работе студентов над изучением соответствующих тем курса анализа хозяйственной деятельности. Основная направленность - содействие студентам в освоении методики анализа основных направлений хозяйственной деятельности предприятия и в овладении необходимыми навыками проведения аналитических расчетов, что позволяет осмыслить экономическую информацию, в целях объективной оценки хозяйственных процессов в деятельности предприятия. Компетенции

Учебные задания включают упражнения, составленные по каждой теме с использованием цифрового материала по одному условному предприятию. Таким образом, в упражнениях приводится сквозная взаимосвязанная информация по каждому направлению хозяйственной деятельности.

При выполнении упражнений следует внимательно изучить само задание, методические рекомендации к нему, приводимую информационную базу. После этого можно приступить к анализу: закончить заполнение таблиц, провести необходимые аналитические расчеты, изучить взаимосвязи показателей.

Заключительный этап – составление письменного аналитического заключения.

Примечание: для заполнения таблиц по отдельным темам используется информация форм бухгалтерской отчетности конкретной организации. Формы бухгалтерской отчетности для выполнения практических заданий выдаются преподавателем.

Тематика курсовых работ и методические рекомендации по их выполнению

Методические рекомендации по написанию курсовых работ по направлению 38.03.01 Экономика расположены по следующей ссылке: http://eco.tversu.ru/esrc.html#met_pos

1.1. Курсовая работа по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности является важным этапом процесса обучения студентов и подготовки экономистов высшей квалификации. Цель курсовой работы углубить знания студентов, полученные в ходе теоретических и практических знаний по анализу, привить им навыки самостоятельного изучения данных, характеризующих хозяйственную деятельность конкретной организации, а также научить подбирать, изучать и обобщать материалы литературных источников.

Курсовая работа позволяет студентам проявить инициативу в выборе самого широкого круга дополнительной информации по намеченной теме, развивает навыки работы с научной литературой, приобщает студентов к исследовательской работе. Подготовка и защита курсовой работы обогащает студентов опытом и знаниями, необходимыми им при выполнении дипломных работ.

1.2. Изложение текста курсовой работы.

Введение предполагает раскрытие актуальности темы и степени ее разработанности. Здесь же автор формулирует цель курсовой работы и задачи, которые ставить перед собой при ее написании.

Кратко следует коснуться содержания отдельных глав (параграфов) работы, отметить особенность использованной в работе методики, охарактеризовать в общих чертах основные источники, которые нашли в ней отражение. Введение должно быть кратким.

Первая глава, как правило, посвящена теоретическим вопросам темы. В ней раскрывается экономическое содержание того показателя, анализу которого отводится главное место в работе, показывается его значение, отражается изменение его роли в различные периоды истории развития нашей экономики. Все это желательно иллюстрировать цифрами из статистических справочников, журнальных статей, монографий, не забывая при этом делать ссылки на конкретный источник данных.

В следующих главах излагаются результаты анализа по тому показателю, который рассматривался в первой главе и анализу которого, собственно, посвящена тема курсовой работы. Изложение должно быть последовательным, логичным. Оно должно идти от рассмотрения наиболее общих итоговых показателей к частным. Общие результаты должны детализироваться по отдельным отрезкам времени. Содержание курсовой работы должно быть очень конкретным и целиком опираться на материалы, характеризующие деятельность отдельной организации. Цифровой материал приводится в работе в виде аналитических таблиц, для наглядности рекомендуется строить графики. Отдельный параграф (главу) в курсовой работе следует посвятить рекомендациям по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности анализируемого предприятия.

В заключении формируются выводы по теме работы. Выводы должны быть краткими, органически вытекающими из содержания работы. Объем заключения обычно не превышает 3 страниц.

2. Порядок выполнения курсовой работы

Процесс подготовки, выполнения и защиты курсовой работы состоит из следующих этапов:

Выбор темы.

Подбор и первоначальное ознакомление с литературой по теме.

Составление плана.

Изучение литературы и подбор материала по одной из организаций.

Систематизация, обработка и анализ собранного по организации материала в сочетании с материалами литературных источников.

Написание текста курсовой работы.

Защита курсовой работы после рецензирования преподавателем.

2.1. Тематика курсовой работы подготавливается и утверждается кафедрой. Список тем прилагается (см. ниже). Студентам предоставляется право выбрать любую тему по своему усмотрению.

Студент по согласованию с руководителем может остановиться и на теме, не входящей в рекомендуемый кафедрой перечень тем курсовых работ.

В любом случае выбор темы курсовой работы не может быть случайным. С самого начала студент должен хотя бы приблизительно ориентироваться в сущности той или иной

темы, иметь представление о материалах, которыми он может располагать при выполнении работы.

Студент должен иметь в виду, что курсовая работа по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности без конкретных цифровых данных о деятельности организации, т.е. по одним литературным источникам, не допускается к защите.

Выбор темы курсовой работы студентом должен быть обоснованным. Мотивы, которыми он руководствовался при выборе темы, желательно изложить преподавателю-руководителю и лишь после консультации с ним окончательно утвердиться в правильности выбора.

2.2. Подбор литературы – это, прежде всего, самостоятельная работы студента, успешность которой зависит от его инициативности и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками и т.п.

При подборе литературы следует обращаться к наиболее поздним изданиям, так как они с современных позиций, под нужным углом зрения освещают тему. Согласовывая с преподавателем-руководителем список подобранной литературы, надо проконсультироваться о том, какие изменения и дополнения следует учесть при ее изучении.

Предварительное ознакомление с литературой позволяет студенту сориентироваться в основных вопросах темы, в последовательности их рассмотрения и изложения.

2.3. План курсовой работы должен быть тщательно продуман на основе предварительного ознакомления с литературой и с цифровым материалом о работе организации, которым располагает студент.

Прежде всего, наметить основные направления работы, определить примерный круг вопросов, которые будут рассмотрены в отдельных главах (параграфах) и дать им соответствующие названия. Затем следует более тщательно рассмотреть содержание каждой из глав и наметить в определенной последовательности вопросы, которые будут в них излагаться.

2.4. Изучение литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, а затем переходить к работам исследовательского характера (монографиям), журнальным статьям и т.п. При этом условии будет происходить постепенное накопление и углубление знаний.

Особое внимание нужно уделить проблемам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить позиции отдельных авторов, продлить их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и оформить свое отношение к ним.

Литературные источники по экономическому анализу хозяйственной деятельности организации широко иллюстрированы цифрами, в них приводится много аналитических таблиц, расчетов. Изучая литературу, студент ни в коем случае не должен опускать подобные материалы. Наоборот, лишь тщательно разобравшись в них, можно полностью уяснить себе тот или иной аспект темы и подобрать соответствующие фактические (цифровые) данные о работе анализируемой организации.

2.5. Особенностью курсовых работ по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности организаций является то, что по подавляющему большинству тем они носят не описательный характер, а строятся на основе изучения данных о деятельности конкретных субъектов хозяйствования. Для обработки и исследования этих данных необходимо использовать весь арсенал приемов, которыми владел студент в ходе изучения курса анализа, а также при проработке литературных источников. Обработывая цифровые данные по организации, следует продумать наиболее удобные и наглядные макеты аналитических таблиц. В таблицах должны быть не только размещены и увязаны те или иные цифры, но в них, в необходимых случаях, должна быть отражена взаимная зависимость показателей, влияние одних показателей на другие. Влияние факторов на отклонения от плана должно быть измерено.

В ходе обработки и изучения данных по организации, студент должен продумывать выводы, вытекающие из результатов анализа и сформировать свои предложения, направленные на улучшение деятельности организации.

2.6. Все содержание курсовой работы от введения до заключения должно иметь как бы единый стержень. Все части курсовой работы должны быть связаны между собой,

должны дополнять и углублять одна другую.

2.7. Защита курсовой работы преследует цель выявить знания студентов по избранной теме. Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, уметь раскрыть источники цифровых данных, методы расчетов, ответить на вопросы как теоретического, так и практического характера, относящиеся к данной теме.

Начать подготовку к защите курсовой работы следует с тщательного письменного отзыва на нее преподавателя-руководителя. Прежде всего, нужно подготовить ответы на замечания преподавателя, содержащиеся в отзыве и на полях работы, а затем уже готовиться к защите по работе в целом.

Работа, которую преподаватель признал неудовлетворительной, возвращается для переработки с учетом высказанных в отзыве замечаний.

Темы курсовых работ

1. Анализ эффективности использования основных средств организации.
2. Анализ активов организации и оценка ее имущественного положения.
3. Анализ оборачиваемости активов и их составляющих элементов.
4. Анализ оборачиваемости оборотных активов и выявление резервов повышения эффективности их использования.
5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
6. Анализ движения денежных средств организации.
7. Анализ и оценка эффективности использования оборотных активов организации.
8. Анализ и оценка эффективности использования материально-производственных запасов.
9. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.
10. Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организации.
11. Маржинальный анализ выручки, расходов на производство и продажу продукции.
12. Анализ себестоимости продаж и пути ее снижения.
13. Анализ маркетинговой деятельности организации
14. Анализ влияния учетной политики на финансовые результаты деятельности организации.
15. Анализ рентабельности капитала организации и факторов его изменения.
16. Анализ доходности и рентабельности активов организации.
17. Анализ рентабельности активов организации и факторов ее изменения.
18. Анализ и оценка эффективности использования капитала организации (собственного и заемного).
19. Комплексная оценка финансового положения предприятия по данным бухгалтерской отчетности.
20. Анализ и оценка деловой активности организации.
21. Экономический анализ в системе бизнес-планирования деятельности организации.
22. Анализ и оценка эффективности использования внеоборотных активов.
23. Анализ фондоотдачи и факторов ее изменения.
24. Анализ материалоотдачи и факторов ее изменения.
25. Анализ трудовых ресурсов организации.
26. Анализ производительности труда и факторов ее изменения.
27. Анализ и оценка эффективности использования заработной платы в организации.
28. Внутрихозяйственный анализ в обосновании управленческих решений.
29. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации.
30. Рейтинговая оценка финансового состояния организации (эмитентов, заемщиков, контрагентов и т. п.)
31. Анализ и оценка платежеспособности организации.
32. Анализ и оценка оборотных активов организации.
33. Анализ финансового состояния неплатежеспособного предприятия.

34. Анализ и оценка кредитоспособности организации-заемщика.
35. Комплексный экономический анализ деятельности коммерческих организаций.
36. Анализ и оценка эффективности инвестиционной деятельности организации.
37. Бухгалтерская отчетность организаций: состав, содержание и использование в анализе.

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Экзамен - важный этап в учебном процессе, имеющий целью проверку знаний, выявление умений применять полученные знания к решению практических задач. Как подготовка к экзамену, так и сам экзамен - форма активизации и систематизации полученных знаний, их углубления и закрепления. Подготовка к экзаменам для студентов, особенно заочной формы обучения, всегда осложняется дефицитом времени.

Для экзамена необходимо следующее: экзаменационные вопросы; материалы курса; ваши КР; ваши записи; ваш преподаватель; ваша учебная группа; учебные занятия.

Рекомендуем воспользоваться общими советами.

1. Используйте экзаменационные вопросы. Это даст Вам верное представление о том, что нужно ожидать на экзамене. Попрактикуйтесь в написании ответов на вопросы, стараясь уложиться в отведённое время, но при этом имейте под руками материалы курса, чтобы проверить Вашу память на относящиеся к делу идеи и концепции.

2. Используйте материалы курса. У Вас будут хорошие шансы сдать экзамен успешно, если Вы используете материалы курса в Ваших ответах на экзаменационные вопросы. Просмотрите все книги. Сделайте свежие записи. Выпишите некоторые ключевые слова, имена, методы и повесьте на видном месте. Постарайтесь бегло просмотреть основные идеи курса, когда у Вас появится некоторое время для обдумывания. Найдите цели и выводы в каждом разделе - они обычно содержат основные результаты и составят основу для экзаменационных вопросов.

3. Прибегните к помощи Вашего преподавателя и других студентов Вашей группы.

4. Используйте лекции и учебные занятия для подготовки к экзамену.

Критерии оценки знаний при сдаче экзамена

Экзамен по дисциплине сдается по экзаменационным билетам, которые состоят из двух частей.

Контроль сроков выполнения заданий, качества работы, спектр поисковой работы с библиографическим массивом ведется преподавателем в демократическом режиме без жесткого авторитарного давления и напоминаний. Работы, не выполненные в срок, не засчитываются. Сам студент должен быть заинтересован в своей личной успеваемости и следить за сроками и качеством представляемых к проверке работ.

Положительная оценка выставляется в том случае, если студентами выполняются все приоритетные и дополнительные виды работ, как в устной, так и письменной форме.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если студенты систематически пропускают занятия и не восполняют пропуск проделанных работ.

Вопросы для самоподготовки:

1. Анализ маркетинговой деятельности предприятия, его значение и задачи.
2. Анализ рынков сбыта продукции.
3. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и продажи продукции.
4. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
5. Анализ ассортимента и структуры продукции.
6. Анализ качества произведенной продукции. Конкурентоспособность продукции.
7. Анализ ритмичности производства.
8. Факторный анализ производства и реализации продукции.
9. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
10. Резервы повышения эффективности трудовых затрат и роста производительности труда.
11. Анализ показателей технического состояния основных производственных

средств.

12. Показатели интенсивности и эффективности использования основных производственных средств.

13. Анализ использования производственной мощности предприятия.

14. Информационное обеспечение и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)

15. Методика анализа постоянных и переменных затрат.

16. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

17. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.

18. Предельные затраты и точка безубыточности.

19. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

20. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.

21. Анализ прибыли и факторов ее формирования.

22. Система показателей рентабельности предприятия, методы ее определения.

23. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

24. Анализ платежеспособности и ликвидности.

25. Методы сравнительной рейтинговой оценки деятельности организации.