

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Чайковский филиал
федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**



УТВЕРЖДАЮ

Директор ЧФ ПНИПУ

Н. М. Куликов

«01» 09 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
(наименование)

Форма обучения: очно-заочная
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: бакалавриат
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: 252 (7)
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления)

Направленность: Экономика предприятий и организаций
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель учебной дисциплины – формирование базовых знаний в области теории анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его сущности, целей и функций, места в системе экономической информации и хозяйственного управления.

Задачи:

- развитие умений и практических навыков в вопросах техники выполнения анализа финансово-хозяйственной;
- развитие умений и практических навыков в вопросах деятельности предприятия и выборе методик его проведения в соответствии с поставленной задачей;
- формирование дисциплинарных частей следующих компетенций:

ОПК-3 – Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;

ПКО-2 – Способен собирать и проводить мониторинг данных, рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации;

ПК-5.14 – Способен оптимально использовать ресурсы предприятия.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

Финансовое состояние предприятия; финансовые результаты деятельности предприятия; хозяйственная деятельность предприятия

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
Знать условия возникновения и историю развития форм общественной организации труда, принципы и особенности функционирования рыночной формы, принципы научной организации труда; подходы к их реализации в современных условиях в народном хозяйстве и мировой экономике	ИД-1 опк-3. Знает основные события мировой и отечественной экономической истории, основные текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование
Уметь анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики, анализировать социально-значимые проблемы и процессы, касающиеся вопросов привлечения людей к труду, разделения и кооперации труда, воспроизводства рабочей силы и распределения результатов труда, и прогно-	ИД-2 опк-3. Умеет анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, анализировать социальнозначимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем с применением изучаемых теоретических моделей, понимать движущие	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование; теоретические и практические задания к зачету и экзамену

зировать возможное их развитие в будущем с применением изучаемых теоретических моделей, понимать движущие силы и исторические закономерности, события и процессы мировой экономики	силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории	
Владеть навыками разработки, расчета и факторного анализа социально-экономических показателей в сфере экономики труда, планирования направления и условий их изменения	ИД-3 опк-з. Знает методы сбора, обработки и мониторинга экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование; теоретические и практические задания к зачету и экзамену, курсовая работа
Знать методы осуществления анализа хозяйственной деятельности организации; методы экономического анализа	ИД-1 пко-2. Знает методы сбора, обработки и мониторинга экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и её подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование
Уметь анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации	ИД-2 пко-2. Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование; теоретические и практические задания к зачету и экзамену

	организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	
Владеть навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации	ИД-3 пко-2. Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; навыками мониторинга изменения данных для проведения расчетов экономических показателей организации; навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации и подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации.	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование; теоретические и практические задания к зачету и экзамену, курсовая работа
Знать методы рационального использования ресурсов предприятия	ИД-1 пк-5.14 Знает методы рационального использования ресурсов предприятия	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование
Уметь оценивать стоимость ресурсов, используемых в производстве	ИД-2 пк-5.14. Умеет оценивать стоимость ресурсов, используемых в производстве	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование; теоретические и практические задания к зачету и экзамену
Владеть навыками выявления резервов повышения эффективности производства	ИД-3 пк-5.14 Владеет навыками выявления резервов повышения эффективности производства	фронтальный опрос на ПЗ; собеседование; теоретические и практические задания к зачету и экзамену, курсовая работа

3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	Номер семестра
		7	8
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме: 1.1. Контактная аудиторная работа, из них:	78	42	36
- лекции	28	12	16
- лабораторные	-	-	

- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	42	26	16
- контроль самостоятельной работы (КСР)	8	4	4
- контрольная работа	-	-	-
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	134	62	72
2. Промежуточная аттестация/контактная работа	40/12	4/4	36/8
Экзамен/контактная работа	36/8	-	38/8
Дифференцированный зачет	-	-	-
Зачет	2/2	2/2	-
Курсовой проект (КП)	-	-	-
Курсовая работа (КР)/контактная работа	2/2	2/2	-
Общая трудоемкость дисциплины	252	108	144

4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
7-й семестр				
Модуль 1. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия	12	-	26	62
Тема 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией: – Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. – Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Информационная база анализа. Ограничения бухгалтерского баланса и их влияние на результаты анализа. Этапы проведения анализа финансового состояния. – Подготовка информации для анализа. – Основные принципы анализа. Приемы экономического анализа. – Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь. – Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.	4	-	10	20
Тема 2. Анализ финансового состояния коммерческой организации. 2.1. Анализ динамики и структуры имущества (Активов) 2.2. Анализ динамики и структуры имущества источников формирования имущества (Пассивов). 2.3. Финансовая устойчивость организации. Анализ долгосрочной и текущей финансовой устойчивости. 2.4. Ликвидность активов и ликвидность предприятия. Анализ ликвидности предприятия. Оценка	4	-	10	21

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных за- нятий по видам в часах			Объем внеау- диторных за- нятий по видам в часах
кредито- и платежеспособности организации. 2.5. Анализ денежного потока. 2.6. Анализ дебиторской задолженности и управление ею.				
Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. 3.1. Цели и задачи анализа. Информационная база. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. 3.2. Анализ динамики состава и структуры доходов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Понятие доходов организации. Доходы от обычной деятельности, прочие доходы; доходы от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. 3.2. Анализ динамики состава и структуры расходов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Понятие расходов организации. Расходы, связанные с обычной деятельностью, прочие расходы; расходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. 3.3. Анализ динамики финансовых результатов: прибыли по основному виду деятельности, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Цели и задачи анализа. Формирование и сметный расчет показателей прибыли. 3.4. Анализ показателей динамики рентабельности. Цели и задачи анализа. Система показателей рентабельности активов капитала. Эффект финансового рычага. Взаимосвязь показателей рентабельности активов и капитала, рентабельность продаж и деловой активности. 3.6. Анализ динамики показателей деловой активности (оборачиваемости оборотного капитала, запасов, дебиторской и кредиторской задолженно- сти) организации и пути их повышения. Анализ динами- ки финансового и операционного циклов.	4	-	6	21
ИТОГО по 7-му семестру	12	-	26	62
8-й семестр				
Модуль 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	16	-	16	72
Тема 4. Факторный анализ показателей деятельно- сти предприятия 4.1. Метод и методика проведения факторного анализа. 4.2. Факторный анализ производства и продаж. 4.3. Факторный анализ прибыли от продаж.	8	-	8	36

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных за- нятий по видам в часах			Объем внеау- диторных за- нятий по видам в часах
4.4. Факторный анализ производственной себестоимости, прямых материальных и трудовых затрат, косвенных затрат. Анализ поведения затрат (постоянные и переменные затраты) и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг.				
Тема 5. Факторный анализ показателей эффективности деятельности предприятия 5.1. Факторный анализ эффективности использования основных средств. Цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования основных средств. 5.2. Факторный анализ эффективности использования оборотных средств. Цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования оборотных средств. 5.3. Факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов. Цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования материальных ресурсов 5.4. Факторный анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования трудовых ресурсов 5.5. Анализ производительности труда. Цели и задачи. Выявление резервов роста производительности труда.	8	-	8	36
ИТОГО по 8-му семестру	16	-	16	72
ИТОГО по дисциплине	28	-	42	134

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
	<i>7 семестр</i>
1	Анализ динамики состава и структуры Активов и Пассивов
2	Анализ финансовой устойчивости предприятия
3	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
4	Анализ динамики и структуры доходов и расходов предприятия
5	Анализ динамики показателей деловой активности
6	Анализ динамики показателей рентабельности
	<i>8 семестр</i>
7	Факторный анализ объема произведённой продукции
8	Факторный анализ объема продаж
9	Факторный анализ прибыли от продаж
10	Факторный анализ себестоимости продукции
11	Факторный анализ использования основных средств
12	Факторный анализ использования оборотных средств

13	Факторный анализ рентабельности производственного капитала
14	Факторный анализ эффективности использования ресурсов предприятия (материальных и трудовых)

Тематика примерных лабораторных работ

№ п.п.	Наименование темы лабораторной работы
	<i>7 семестр</i>
	Не предусмотрены
	<i>8 семестр</i>
	Не предусмотрены

Тематика примерных курсовых проектов/работ

№ п.п.	Наименование темы курсовой работы
	<i>7 семестр</i>
1	Анализ финансово-хозяйственной деятельности (на примере конкретного предприятия)
	<i>8 семестр</i>
	Не предусмотрены

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях

преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Печатная учебно- методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1	Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов. М.: Проспект, 2010 – 424 с.	5
2	Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: Инфра-М, 2009. — 536 с.	10
3	Фокина, Н.Н. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия: курс лекций/ Н.Н. Фокина. – Пермь: Изд-во ПНИПУ, 2013. –84с.	10+ЭБС
4	Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие /Э.А. Маркарьян, –2-е изд, перераб. и допол.– М.: КНОРУС, 2015.–534с.	2
5	Давыденко И.Г. Экономический анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. – М.: КНОРУС, 2016.–376с.	2
2. Дополнительная литература		
2.1. Учебные и научные издания		
1	Ковалева, В.Д. Моделирование финансово- экономической деятельности предприятия: учебное пособие / В.Д. Ковалева, И.В. Додонова. – М.: Кнорус, 2013. –280с.	3
2	Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 215с.	10
3	Казакова, Н.А. Финансовый анализ :учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Казакова.–М.: Издательство Юрайт, 2015.–470с	2
2.2. Нормативно-технические издания		
	Не используется	
3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины		
	Не используется	
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента		
	не используется	

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информацион- ный ресурс	Доступность ЭБС (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Электронное	Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности		1 электрон. опт.

издание	ческий анализ хозяйственной деятельности: электронный учебник / Э.А. Макарьян, Г.Л. Герасименко, Маркарьян С.Э., – М.: КНОРУС, 2013..		диск,
Дополнительная литература	Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. М. Барлуков, О. Б. Батуева, М. А. Дугаржапова [и др.]. — 2-е изд. доп. и перераб. — Улан-Удэ : БГУ, 2023. — 213 с. — ISBN 978-5-9793-1819-6. — Текст : электронный //	Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/336356	сеть Интернет / авторизованный / свободный доступ
Дополнительная литература	Воронина, Е. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие : в 2 частях / Е. А. Воронина. — Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2021 — Часть 2 : Анализ использования производственного потенциала предприятия (организации) — 2021. — 104 с. — Текст : электронный //	Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/195280	сеть Интернет / авторизованный / свободный доступ
Основная литература	Фокина, Н. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Н. Н. Фокина. — Пермь : ПНИПУ, 2013. — 84 с. — ISBN 978-5-398-00556-1. — Текст : электронный //	Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/161150	сеть Интернет / авторизованный / свободный доступ

6.3. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/

6.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	Windows XP, Лицензия Microsoft Open License №42615552.

Офисные приложения	Microsoft Office 2007, Лицензия Microsoft Open License №42661567; 1С: Предприятие, регистрационный номер 9334493; Консультант-Плюс (РДД-42/08)
--------------------	--

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования	Количество единиц
лекции (аудитория 41)	Лекционная аудитория, укомплектованная стандартным набором мебели: - рабочие места обучающихся, - рабочее место преподавателя. Технические средства обучения: мультимедиа комплекс в составе мультимедиа проектор потолочного крепления, ноутбук, проекционный экран. Доска аудиторная для написания мелом.	54 1 1 1
Практическое занятие (ауд.7)	Учебная аудитория, укомплектованная стандартным набором мебели: - рабочие места обучающихся, - рабочее место преподавателя. Технические средства обучения: мультимедиа комплекс в составе мультимедиа проектор потолочного крепления, ноутбук, проекционный экран, аудиоколонки. компьютерная техника в комплекте – персональные компьютеры, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду. Информационные стенды. Доска магнитная под маркер. Книжный шкаф с учебно-методической литературой.	20 1 1 18

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе