

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«**ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)**

Факультет «Технологии и менеджмент»

Кафедра «Экономика и управление»

**Методические указания для самостоятельной работы**

по дисциплине «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации»

для студентов направления 38.03.01 «Экономика»,

38.03.02 «Менеджмент»

Волгодонск

2024 г.

**Цели и задачи дисциплины**

Целями дисциплины «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» при подготовке будущего специалиста в области экономики являются:

Подготовка выпускника к проектно-экономической деятельности в области экономики, учета, анализа, привитие навыков к разработке аналитической документации, участия в разработке текущих и стратегических планов предприятий.

Подготовка выпускника к исследовательской деятельности, в том числе, в междисциплинарных областях, для проведения исследований в области отчетности предприятия и комплексного анализа с целью формирования основных практических рекомендаций по совершенствованию хозяйственной деятельности субъекта и достижению результатов.

Подготовка выпускника к аналитической деятельности с целью выявления основных факторов ускоренного развития субъектов рынка, эффективности их деятельности, соблюдения налогового и учетного законодательства на основе комплексного анализа.

Подготовка выпускника к организационно-управленческой деятельности, привитие навыков управления экономическими подразделениями и службами фирмы, организации их деятельности для решения стратегических и тактических задач на основе применения комплексного анализа в организациях различной организационно-правовой формы.

Основные задачи дисциплины «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации»:

- изучение теоретических основ и приобретения практических навыков диагностики и комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;

- подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;

- умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;

- прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

**Связь с предшествующими и последующими дисциплинами (модулями, практиками, научно-исследовательской работой (НИР) в соответствии с ОПОП.**

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по направлению 38.03.01 «Экономика» (базовая подготовка). Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке работников в области Экономика.

Дисциплина «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» является одним из фундаментальных курсов для экономистов. Данный курс относится к числу фундаментальных экономических дисциплин и основывается на ранее изученных студентами предметах – «Экономическая теория», «Экономика организаций (предприятий)», «Экономика отрасли».

Для успешного освоения дисциплины студенты должны знать суть экономических явлений в народном хозяйстве; основные экономические категории, раскрывающие экономический анализ и финансово-хозяйственную деятельность предприятия; методы экономического анализа; обладать знаниями основ учета на предприятии. Поэтому дисциплина непосредственно связана с дисциплинами специальной подготовки бакалавров – «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Менеджмент», «Бизнес-план», «Экономика организаций (предприятий)».

**Тема: Научные основы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности**

Экономический анализ как наука и практика. Сущность и содержание экономического анализа. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Задачи экономического анализа. Информационное обеспечение финансово-экономического анализа. Связь анализа и контроля.

**Тема: Метод и методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности**

Методология и методы экономического анализа. Экономико-математические метода анализа хозяйственной деятельности, их классификация, детерминированное и стохастическое моделирование. Дифференциальный, индексный методы, методы элиминирования, логарифмический, интегральный методы факторного анализа. Сравнительный, балансовый, графический методы экономического анализа.

**Тема: Анализ производства и реализации продукции**

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

**Тема: Анализ использования основных производственных фондов**

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства, движения основных фондов, их технического состояния. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования. Анализ использования производственной мощности предприятия. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи, фондорентабельности.

**Тема: Анализ использования трудовых ресурсов предприятия**

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов, мотивации труда. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени: внутрисменных и целодневных потерь рабочего времени, оценка влияния трудовых ресурсов на использование рабочего времени. Анализ производительности труда: темпов ее роста, выполнения плана по производительности труда, трудоемкости продукции, факторный анализ производительности труда. Анализ эффективности использования персонала предприятия: показателей движения персонала, интенсивности их использования. Анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера.

**Тема: Анализ использования материальных ресурсов предприятия**

Задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов: прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции, удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициента материальных затрат, факторный анализ материалоемкости.

**Тема: Анализ и управление себестоимостью продукции**

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукцию. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Определение резервов снижения себестоимости на основе выбора оптимального варианта управленческого решения.

**Тема: Анализ прибыли и рентабельности**

Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа фи-нансовых результатов деятельности предприятия. Анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики. Факторный анализ прибыли. Анализ уровня рентабельности предприятия. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности. Определение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой организации.

**Тема: Анализ финансового состояния предприятия**

Задачи, основные направления и задачи анализа финансового состояния пред-приятия. Анализ формирования капитала предприятия, его размещения, оценка имущественного состояния предприятия. Анализ эффективности использования капитала предприятия. Общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Анализ финансовой устойчивости предприятия, его абсолютных и относительных показателей. Анализ платежеспособности предприятия: ликвидности баланса, расчет финансовых коэффициентов платежеспособности и ликвидности, оценка денежных потоков. Эффект финансового рычага.

**Тема: Анализ деловой активности предприятия**

Анализ результатов и эффективности текущей основной производственной деятельности предприятия. Оценка деловой активности на качественном уровне. К показателям, характеризующим деловую активность, относятся коэффициенты оборачиваемости и рентабельности. Оборачиваемость в оборотах. Оборачиваемость в днях.

**Вопросы к экзамену по дисциплине «Диагностика и экономический анализ**

**финансово-хозяйственной деятельности»**

1. анализ финансово-хозяйственной деятельности: понятие, содержание, задачи

2. принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности

3. классификация видов экономического анализа

4. характеристика внутреннего и внешнего анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ФХД)

5. характеристика методов экономического анализа ФХД

6. сравнительный, балансовый, графический методы экономического анализа ФХД

7. характеристика методики экономического анализа ФХД

8. информационное обеспечение экономического анализа ФХД

9. требования к информации предоставляемой к анализу ФХД

10. блок-схема проведения диагностики и экономического анализа ФХД

11. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции

12. анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

13. анализ ассортимента и структуры продукции

14. анализ качества и конкурентоспособности продукции

15. анализ ритмичности работы предприятия

16. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов

17. анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства

18. анализ движения основных фондов, их технического состояния

19. анализ эффективности использования основных производственных фондов

20. анализ использования производственной мощности предприятия

21. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов

22. анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

23. анализ показателей эффективности использования рабочего времени

24. анализ производительности труда

25. анализ эффективности использования персонала предприятия: показателей движения персонала, интенсивности их использования

26. анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера.

27. задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов предприятия

28. анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

29. анализ эффективности использования материальных ресурсов

30. показатели использования прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции

31. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения

32. анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукцию

33. анализ затрат на рубль произведенной продукции

34. анализ себестоимости отдельных видов продукции.

35. анализ прямых материальных и трудовых затрат, анализ косвенных затрат

36. методика определения резервов снижения себестоимости продукции

37. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия

38. анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики

39. факторный анализ прибыли

40. анализ уровня рентабельности предприятия

41. методика маржинального анализа прибыли и рентабельности

42. определение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия

43. задачи, основные направления и задачи анализа финансового состояния предприятия

44. анализ формирования капитала предприятия, его размещения, оценка имущественного состояния предприятия

45. анализ актива предприятия

46. анализ пассива предприятия

47. анализ взаимосвязи актива и пассива предприятия

48. анализ эффективности использования капитала предприятия

49. общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности

50. анализ финансовой устойчивости предприятия, его абсолютных и относительных показателей

51. анализ платежеспособности предприятия: ликвидности баланса, расчет финансовых коэффициентов платежеспособности и ликвидности

52. эффект финансового рычага

53. анализ результатов и эффективности текущей основной производственной деятельности предприятия

54. анализ деловой активности предприятия: коэффициенты оборачиваемости и рентабельности

55. анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия