

Программа учебной дисциплины ОП.10 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике от 28.07.2014 № 834 (Зарегистрировано в Минюсте России 21.08.2014 N 33727).

Организация-разработчик:

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области «Серовский техникум сферы обслуживания и питания»

Разработчики:

Ишманова Татьяна Геннадьевна, преподаватель

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	13

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Область применения программы

Программа учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Программа учебной дисциплины так же может быть использована в дополнительном образовании для повышения квалификации, переподготовки и профессиональной подготовке.

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Документационное обеспечение управления» входит в профессиональный цикл в структуре ОПОП, в соответствии с рабочим учебным планом по специальности.

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является общепрофессиональной, устанавливающей базовые знания для освоения профессиональных модуля ПМ.04 Оценка эффективности работы логистических систем и контроль логистических операций

Изучение дисциплины направлено на формирование **общих и профессиональных компетенций:**

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

ПК 4.1. Проводить контроль выполнения и экспедирования заказов.

ПК 4.2. Организовывать прием и проверку товаров (гарантия получения заказа, проверка качества, подтверждение получения заказанного количества, оформление на получение и регистрацию сырья); контролировать оплату поставок.

ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

Цель изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» раскрыть предмет и принципы документационного обеспечения управления как науки и ее организации в Российской Федерации, помочь обучающимся овладеть приемами правильного оформления документации, приобрести навыки автоматизированной обработки документов, ознакомить с формами образцов документов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**
ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
анализировать технико-организационный уровень производства;
анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;

проводить анализ производства и реализации продукции;
проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
проводить оценку деловой активности организации;

знать:

научные основы экономического анализа;
роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
предмет и задачи, метод, приемы экономического анализа;
информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
виды экономического анализа;
факторы, резервы повышения эффективности производства;
анализ технико-организационного уровня производства;
анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
анализ производства и реализации продукции;
анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
оценку деловой активности организации.

1.4. Количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 60 часов, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 40 часов;
самостоятельной работы обучающегося 20 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	60
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	40
в том числе:	
практические занятия	20
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	20
<i>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета</i>	

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины ОП.10 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
Раздел 1. Теоретические основы теории экономического анализа		8	
Тема 1.1. Приемы и методы экономического анализа.	Введение. Сущность и содержание экономического анализа, его цель. Задачи экономического анализа на микро- и макроуровнях. Предмет, задачи и принципы экономического анализа.	2	1
	Приемы экономического анализа: традиционные и нетрадиционные, их сущность и назначение. Характеристика традиционных приемов анализа: сравнение, группировка, индексный метод, абсолютные и относительные величины. Особенности приема элиминирования. Роль и значение экономико-статистических и математических приемов анализа. Значение визуальных (экспертных) приемов анализа.		
	Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и проведения текущего, оперативного, перспективного экономического анализа, область применения. Сущность технико-экономического, финансово-экономического, функционально-стоимостного анализа. Особенности проведения внутрихозяйственного и межхозяйственного сравнительного анализа.		
	Практические занятия: Решение производственных задач с использованием приема сравнения, абсолютных и относительных величин, балансового приема, маржинального анализа.	4	2
Тема 1.2. Виды экономического анализа: классификация видов экономического анализа.	Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и проведения текущего, оперативного, перспективного экономического анализа, область применения. Сущность технико-экономического, финансово-экономического, функционально-стоимостного анализа. Особенности проведения внутрихозяйственного и межхозяйственного сравнительного анализа.	1	2
Тема 1.3. Информационное обеспечение экономического анализа.	Понятие экономической информации. Система экономической информации. Требования к организации информационного обеспечения экономического анализа: достоверность, оперативность, сопоставимость. Классификация источников экономической информации: плановые, учетные, внеучетные, их характеристика. Правила подготовки экономической информации к анализу. Организация компьютерной обработки информации.	1	1
Раздел 2. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия		32	
Тема 2.1. Анализ технико-	Задачи, цель, источники информации. Анализ основных показателей технико-организационного уровня по 4 направлениям. Методика оценки влияния технико-	2	1

организационного уровня производства.	организационного уровня на объем производства. Расчет важнейших показателей и оценка их влияния на интенсификацию использования производственных ресурсов. Резервы повышения технико-организационного уровня производства.		
	Практические занятия: Анализ фондовооруженности труда и технической вооруженности на предприятии. Анализ эффективности управления на предприятии.	2	2
Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции.	Задачи, источники анализа. Система показателей, характеризующих объем производства. Методика проведения анализа выпуска продукции. Анализ ассортимента, структуры выпускаемой продукции. Анализ качества продукции и соответствия ее мировым стандартам. Основные направления анализа реализованной продукции: общее изменение реализованной продукции по сравнению с предыдущим периодом, сущность баланса товарной продукции, анализ объема реализованной продукции с учетом обязательств по поставкам, а также с учетом спроса и предложения. Влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции (используя прием способа разниц).	2	1
	Практические занятия: Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции. Расчеты по ассортименту, структуре и качеству продукции. Расчет влияния факторов на объем производства и реализации продукции.	2	2
Тема 2.3. Анализ состояния и использования основных средств.	Цель, задачи, источники информации. Анализ наличия и движения основных средств. Анализ состава, структуры основных средств. Показатели технического состояния основных средств: коэффициенты динамики, обновления, выбытия, износа, годности. Оценка технического состояния. Показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондовооруженности, фондоемкость. Анализ показателей эффективности использования оборудования: коэффициентов экстенсивного, интенсивного, интегрального использования оборудования. Частные показатели эффективности использования фондов. Резервы повышения эффективности использования основных средств.	2	1
	Практические занятия: Оценка состояния и эффективного использования основных фондов. Расчет влияния факторов на эффективность использования основных средств.	2	2
Тема 2.4. Анализ использования и эффективности материальных ресурсов.	Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами. Анализ состояния запасов. Анализ использования материалов. Эффективность использования материальных ресурсов.	2	1
	Практические занятия: Расчет показателей эффективности использования материальных ресурсов и влияние на	2	2

	<p>объем производства.</p> <p>Расчет показателей эффективности использования оборотных средств.</p>		
<p>Тема 2.5. Анализ использования трудовых ресурсов.</p>	<p>Цель, задачи и источники анализа. Анализ численности, состава, квалификации рабочей силы. Изучение динамики, причин движения рабочей силы, обновления и выбытия кадров. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда по экстенсивным и интенсивным факторам, их влияние на производительность труда. Сущность факторного анализа производительности труда, его значение. Влияние трудовых факторов на изменение объема производства продукции.</p>	2	1
	<p>Практические занятия:</p> <p>Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.</p> <p>Анализ движения рабочей силы.</p> <p>Анализ производительности труда и использование рабочего времени.</p>	2	2
<p>Тема 2.6. Анализ затрат на производство.</p>	<p>Цель, задачи, источники анализа. Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли. Расчет и оценка показателей себестоимости продукции. Анализ показателя затрат и влияние факторов. Роль элементов затрат в налогообложении. Анализ себестоимости по статьям калькуляции и элементам затрат.</p>	2	1
	<p>Практические занятия:</p> <p>Анализ затрат на 1 рубль продукции. Расчет влияния факторов на себестоимость продукции.</p>	2	2
<p>Тема 2.7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.</p>	<p>Финансовый план и баланс предприятия – источник анализа финансовых результатов. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Анализ образования, формирования и распределения прибыли. Анализ прибыли от реализации продукции и влияние факторов. Анализ прибыли до налогообложения. Оценка использования чистой прибыли. Система показателей рентабельности, их анализ. Роль и значение показателя уровня рентабельности продукции. Факторный анализ прибыли, рентабельности. Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции. Резервы роста прибыли, рентабельности предприятия.</p>	2	1
	<p>Практические занятия:</p> <p>Расчет и анализ влияния факторов на прибыль от реализации.</p> <p>Расчет влияния факторов на основные показатели рентабельности.</p>	2	2
<p>Тема 2.8. Оценка финансового состояния и деловой активности предприятия.</p>	<p>Понятие финансового состояния. Цель, задачи, источники информации. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия. Экспресс-анализ финансового состояния. «Чтение» баланса. Выявление «больных» статей. Детализированный анализ финансового состояния, цель, основные этапы. Анализ</p>	2	1

	<p>имущественного состояния предприятия. Анализ оборачиваемости оборотных средств. Расчет и анализ основных показателей: ликвидности, автономии, финансовой устойчивости, финансирования и др. Характеристики типов финансовой устойчивости. Оценка кредитоспособности предприятия и отнесение к определенному классу анализируемого предприятия по его состоятельности. Общая оценка финансового состояния предприятия и меры по его улучшению. Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения деятельности предприятия.</p>		
	<p>Практические занятия: Оценка ликвидности активов. Расчет и оценка имущества предприятия. Расчеты по финансовым коэффициентам, оценка кредитоспособности предприятия. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению. Расчеты по финансовым коэффициентам, оценка кредитоспособности предприятия.</p>	2	2
	<p>Самостоятельная работа обучающихся: Индивидуальное задание: решение производственных задач с использованием приема элиминирования, сравнения, абсолютных и относительных величин, балансового приема, маржинального анализа. Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы. Подготовка к практическому занятию с использованием методических рекомендаций преподавателя, решение практических ситуаций, оформление практической работы.</p>	20	3

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины проходит в учебном кабинете бухгалтерского учета, налогообложения и аудита;

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся - 26;
- рабочее место преподавателя
- комплект учебно-наглядных пособий
- комплект дидактических материалов
- комплект контрольно-измерительных материалов
- фонды оценочных средств

Технические средства обучения:

- мультимедиа-проектор;
- ноутбук;
- переносной экран;
- комплект лицензионного программного обеспечения Microsoft Office 2015 (текстовые и графические редакторы, архиваторы, программа для создания презентаций)

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика. 2017. – 529 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 352 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И. Стражева. – М.: Высшая школа, 2015. – 678 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Омега-Л, 2017. – 414 с.
5. Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.: Финансы и статистика, 2015. – 416 с.
6. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник /И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 340 с.
7. Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015, – 344 с.
8. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, 2017. – 215 с.
9. Васильева Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, МВ. Петровская. – М.: КНОССРТ, 2017. – 544 с.
10. Гермалович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 346 с.
11. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская и др. – М.: ТК Велби, Проспект, 2015. – 360 с.
12. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Практикум/ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 144 с.
13. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 368 с.

14. Канке Л. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Л. А. Канке, И. П. Кошечкина. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 288 с. – (Профессиональное образование).
15. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова: Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2015. – 424 с.
16. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, и др. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 672с.
17. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле/М.Н. Крейнина. – М.: Инфра-М, 2017. – 256 с
18. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Н.П. Любушин. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 448 с.
19. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие /М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2016. – 192 с.
20. Подъяблонская Л.М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий /Л.М. Подъяблонская//Финансы. – 2015. – №12. – С. 18 – 20.
21. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник /С.М. Пястолов. – М.: Академический Проект, 2015. – 576 с.
22. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 367 с.
23. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2015. – 688 с.
24. Черкасова И.О. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / И.О. Черкасова. – СПб.: Нева, 2017. – 192 с.
25. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 415 с.
26. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник /А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 456 с.
27. Экономический анализ/Под ред. О.Н. Соколовой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 320 с

Интернет-ресурсы:

1. intertrust.ru
2. funnycong.ru
3. finexcons.ru
4. kadrovik-praktik.ru
5. studentam.net
6. elar.ru
7. directum.ru
8. termika.ru
9. ecm-journal.ru

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, решения ситуационных задач.

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Умения	
<p>ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа; пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности; анализировать технико-организационный уровень производства; анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; проводить анализ производства и реализации продукции; проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; проводить оценку деловой активности организации;</p>	<p>Аудиторные занятия (тесты) Практические занятия (индивидуальные задания) Внеаудиторная самостоятельная работа Выполнение контрольной работы</p>
Знания	
<p>научные основы экономического анализа; роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики; предмет и задачи, метод, приемы экономического анализа; информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности; виды экономического анализа; факторы, резервы повышения эффективности производства; анализ технико-организационного уровня производства; анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; анализ производства и реализации продукции; анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; оценку деловой активности</p>	<p>Аудиторные занятия (тесты) Практические занятия (индивидуальные задания) Внеаудиторная самостоятельная работа Выполнение контрольной работы</p>

организации.	
Общие компетенции	
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес	Интерпретация результатов наблюдений за обучающимся в процессе освоения образовательной программы.
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность	Оценка результативности работы обучающегося при выполнении практических и индивидуальных занятий.
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Оценка практической деятельности, выполнения индивидуальных заданий, рефератов с использованием различных источников информации.
ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.	Оценка эффективности работы обучающихся с прикладным программным обеспечением.
Профессиональные компетенции	
ПК 4.1. Проводить контроль выполнения и экспедирования заказов.	Экспертная оценка выполнения тестовых заданий, контрольных работ, практических заданий, заданий самостоятельной работы, ситуационных задач и кейсов, творческих работ, учебных проектов, презентаций.
ПК 4.2. Организовывать прием и проверку товаров (гарантия получения заказа, проверка качества, подтверждение получения заказанного количества, оформление на получение и регистрацию сырья); контролировать оплату поставок.	
ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.	
ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.	