


Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской  
Федерации»  
(Финансовый университет)  
Бузулукский филиал Финуниверситета**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе

  
Т. В. Круглова  
«28» августа 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

ОП.19 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
по специальности 38.02.02 Страхование дело (по отраслям)

Рабочая программа дисциплины разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.02 Страхование (по отраслям)

Разработчик:  
Сухарева Олеся Сергеевна, преподаватель

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметно-цикловой комиссии экономических, учетных и кредитных дисциплин  
Протокол от «28» августа 2023г. №1

Председатель предметно-цикловой  
комиссии



Е.С. Петрянкина

# 1. Паспорт рабочей программы дисциплины ОП.05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

## 1.1. Область применения рабочей программы

Программа дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена (далее - ППСЗ) в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.02 «Страховое дело» (по отраслям).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке финансовых работников.

## 1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» входит в профессиональный цикл как общепрофессиональная дисциплина вариативной части

## 1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины

Дисциплина формирует следующие базовые и профессиональные компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество

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.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ПК 2.4. Анализировать эффективность каждого канала продаж страхового продукта

ПК 3.3. Анализировать основные показатели продаж страховой организации.

В результате освоения программы дисциплины студент должен уметь:

-ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;

-пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;

-рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации;

-обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;

-использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.

В результате освоения программы дисциплины студент должен знать:

–научные основы экономического анализа;

–роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;

–предмет и задачи экономического анализа;

–метод, приемы анализа;

–информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (состав бухгалтерской и статистической отчетности в качестве информационной базы анализа);

–виды экономического анализа;

–факторы, резервы повышения эффективности производства;

–знать методику проведения анализа:

–техничко-организационного уровня производства;

–эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;

–производства и реализации продукции;

–использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;

–финансового состояния и деловой активности организации

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы		Объем в часах
Максимальная учебная нагрузка (всего)		98
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)		66
в том числе:		
	теоретические занятия	34
	практические занятия	32
	лабораторные занятия	*
	контрольные работы	*
	курсовой проект (работа) (если предусмотрено)	*
Самостоятельная работа студента (всего)		32
Промежуточная аттестация в форме экзамена		

### 2.2. Тематический план и содержание дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические и лабораторные занятия, самостоятельная работа студентов	Объем в часах
1	2	3
Раздел 1 «Теория экономического анализа»		44
Тема 1.1. «Экономический анализ и его роль в управлении предприятием»	Содержание учебного материала 1.Предмет и задачи изучения дисциплины, его связь с другими дисциплинами. Предмет и задачи экономического анализа. Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики. 2.Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности. Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием. Краткая характеристика видов экономического анализа: внешний и внутренний анализ, управленческий и финансовый анализ и их подвиды. 3.Принципы экономического анализа. Цели экономического анализа на этапах планирования, управления и оценки результатов деятельности предприятия. Основные концепции экономического анализа и их назначение.	6
	Самостоятельная работа студентов Основные концепции экономического анализа и их назначение. Виды экономического анализа.	2

Тема 1.2. «Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности»	Содержание учебного материала 1.Общая характеристика информационной базы экономического анализа. Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета. 2.Информационная база финансового анализа. Принципы и порядок формирования финансовой информации в системе бухгалтерской отчетности. Общая характеристика информационного содержания основных форм отчетности: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, приложения к балансу и других. 3.Особенности информационной базы специальных видов анализа: инвестиционного, маркетингового, инфляционного и анализа денежных потоков. Данные бухгалтерского и оперативного учета, статистической отчетности как информационная база управленческого анализа. Характеристика основных стоимостных и натуральных показателей управленческого учета.	4
	Самостоятельная работа студентов Принципы и порядок формирования финансовой информации в системе бухгалтерской отчетности.	2
Тема 1.3. «Метод, приемы анализа»	Содержание учебного материала 1.Понятие приемов и методов экономического анализа. Количественные и качественные приемы и методы анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ. 2.Методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, особенности применения различных методов, сравнительная характеристика. Экономико-математические и статистические методы экономического анализа: общая характеристика и области применения.	4
	Практические занятия Решение практических примеров на применение методов факторного анализа на основе данных бухгалтерской отчетности. Проведение горизонтального, вертикального и трендового анализа баланса предприятия.	6
	Самостоятельная работа студентов Экономико-математические и статистические методы экономического анализа. Особенности методики управленческого анализа: прогнозный анализ бизнес-планов, анализ отклонений, методы оценки эффективности управления.	4

Тема 1.4. «Система и методология комплексного анализа»	Содержание учебного материала 1.Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности. Система экономических показателей как база комплексного анализа. 2.Классификация факторов, их анализ и систематизация. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация и значение в экономическом анализе. Методика определения и обоснования величины резервов.	6
	Практические занятия Применение различных методов анализа финансово–хозяйственной деятельности организаций.	2
	Самостоятельная работа студентов Расчет влияния факторов на изменение выпуска продукции, связанных с использованием основных средств; связанных с использованием материальных ресурсов; связанных с использованием трудовых ресурсов и выявление резервов увеличения выпуска продукции.	8
Раздел 2 «Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности»		54
Тема 2.1. «Анализ производства и реализации продукции»	Содержание учебного материала 1.Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. 2.Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.	2
	Практические занятия Анализ производства и продажи продукции в целом и в разрезе ассортимента.	2
	Самостоятельная работа студентов Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.	2
Тема 2.2. «Анализ использования основных средств»	Содержание учебного материала 1.Цели, задачи и источники анализа основных фондов и нематериальных активов. 2.Анализ обеспеченности основными фондами, их объема, структуры и динамики. Анализ качественного состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. 4.Анализ обеспеченности производственным оборудованием. Анализ использования производственной мощности.	2

	Практические занятия Анализ эффективности использования основных средств по данным отчетности организации.	2
	Самостоятельная работа студентов Анализ обеспеченности производственным оборудованием. Анализ использования производственной мощности.	2
Тема 2.3. «Анализ эффективности использования материальных ресурсов»	Содержание учебного материала 1.Задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. 2.Анализ использования материальных ресурсов в производстве, соблюдение норм расхода материалов. 3.Анализ эффективности использования материальных ресурсов.	2
	Практические занятия Анализ использования материальных ресурсов по данным отчетности организации.	2
Тема 2.4. «Анализ эффективности использования трудовых ресурсов»	Содержание учебного материала 1.Значение фактора трудовых ресурсов в производственной деятельности. Анализ численности, состава и движения рабочей силы. 2.Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда и трудоемкости.	2
	Практические занятия Анализ использования трудовых ресурсов по данным отчетности организации. Анализ влияния трудовых факторов на прирост объема выпуска продукции	4
	Самостоятельная работа студентов Анализ производительности труда. Анализ использования рабочего времени. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами	4
Тема 2.5. «Анализ затрат на производство и реализацию продукции»	Содержание учебного материала 1.Задачи и источники анализа затрат. Анализ уровня, динамики и выполнения плана по снижению себестоимости. 2.Анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. 3.Анализ косвенных расходов. Анализ поведения затрат в условиях рыночной экономики.	2
	Практические занятия Анализ структуры затрат на производство и затрат на один рубль товарной продукции.	2
	Самостоятельная работа студентов Анализ поведения затрат в условиях рыночной экономики.	2



Тема 2.6. «Анализ финансовых результатов»	Содержание учебного материала 1.Задачи и источники информации анализа финансовых результатов. 2.Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения. Факторный анализ прибыли от продажи продукции. Анализ и оценка использования чистой прибыли. Рентабельность как обобщающий показатель эффективной деятельности организации, анализ показателей рентабельности.	2
	Практические занятия Факторный анализ прибыли по данным отчетности организации.	4
	Самостоятельная работа студентов Анализ рентабельности по данным отчетности организаций города.	2
Тема 2.7. «Анализ финансового состояния и деловой активности организации»	Содержание учебного материала 1.Анализ финансового состояния: роль и значение анализа. Задачи анализа финансового состояния. Анализ структуры имущества организации и источников его формирования. 2.Система показателей ликвидности, анализ ликвидности баланса. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости. Классификация типов финансовой устойчивости. Анализ деловой активности.	2
	Практические занятия Анализ показателей ликвидности и платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости организации по данным баланса. Анализ деловой активности по данным отчетности организации	8
	Самостоятельная работа студентов Анализ структуры имущества организации. Анализ показателей деловой активности организации.	4
Всего		98

### 3. Условия реализации дисциплины

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» требует наличия учебного кабинета анализа финансово-хозяйственной деятельности. Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплекты учебно-наглядных пособий по разделам дисциплины;
- компьютер с лицензионным программным обеспечением, мультимедиапроектор, экран.

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Карпова, Е. Н. Финансы организаций (предприятий) : учебное пособие / Е.Н. Карпова, Е.А. Чумаченко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 285 с. <https://znanium.com/catalog/product/1843215>

2. Косорукова, И.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / И.В. Косорукова, О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов. — Москва : КноРус, 2022. <https://book.ru/book/943228>

3. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 208 с. <https://znanium.com/catalog/product/1042457>.

Дополнительные источники:

1. Гафурова, Г. Т. Управление государственными (муниципальными) закупками : учебное пособие / Г.Т. Гафурова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 331 с. <https://znanium.com/catalog/product/1862859>

2. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с. <https://znanium.com/catalog/product/1043085>

3. Клишевич, Н.Б., Финансы организаций: менеджмент и анализ : учебное пособие / Н.Б. Клишевич. — Москва : КноРус, 2022. — 304 с. <https://book.ru/book/942437>.

#### 4. Контроль и оценка результатов освоения дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, устных и письменных опросов, тестирования, а также выполнения студентами индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
Умения:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;</li> <li>- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>- рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации;</li> <li>- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;</li> <li>- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации.</li> </ul>	<p>практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа</p>
Знания:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– научные основы экономического анализа;</li> <li>– роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;</li> <li>– предмет и задачи экономического анализа;</li> <li>– метод, приемы анализа;</li> <li>– информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (состав бухгалтерской и статистической отчетности в качестве информационной базы анализа);</li> <li>– виды экономического анализа;</li> <li>– факторы, резервы повышения эффективности производства;</li> <li>– знать методику проведения анализа:</li> <li>– технико-организационного уровня производства;</li> <li>– эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;</li> <li>– производства и реализации продукции;</li> <li>– использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;</li> <li>– финансового состояния и деловой активности организации</li> </ul>	<p>Устный и письменный опрос, внеаудиторная самостоятельная работа, тестовые задания</p>

