

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

Благовещенский филиал Финуниверситета

ПРОГРАММА

повышения квалификации

Аналитические таблицы и их роль в оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Заместитель директора по
учебно-производственной
работе



(подпись)

Шматковская Е.М.

(И.О. Фамилия)

" 11 " сентября 2024 г.

Благовещенск 2024

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
"Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации"
(Финансовый университет)

Благовещенский филиал Финуниверситета

Обсуждено и одобрено
на Педагогическом совете

Протокол № 1
от "11" сентября 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
М.В. Чалкина

"11" сентября 2024 г.



УЧЕБНЫЙ ПЛАН
программы повышения квалификации
Аналитические таблицы и их роль в оценке финансово-хозяйственной
деятельности предприятия

Цель	совершенствование у слушателей компетенций и практических знаний и навыков анализа деятельности предприятия и эффективного использования Excel для финансовых расчетов в практических задачах
Профессиональные компетенции	- формировать исходные данные для расчета экономически обоснованных показателей финансовых планов, сводных финансовых балансов хозяйствующих субъектов (ПК-6) - осуществлять сбор экономических, статистических и других данных, необходимых для решения задач, поставленных в области профессиональной деятельности (ПК-7) - осуществлять прогнозирование возможных рисков и разрабатывать меры по их предупреждению (ПК-8) - рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии банковского сектора и хозяйствующих субъектов (ПК 9) - анализировать и интерпретировать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности хозяйствующих субъектов, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК 10) - способность составлять бухгалтерскую отчетность (ПК 22) - организация деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-23) - использование для решения коммуникативных задач современных технических средств и информационных технологий (ПК- 24)
Категория слушателей	Студенты Благовещенского филиала Финуниверситета
Срок обучения	44 часа
Форма обучения	очная
Режим занятий	Занятия по 2 часа в день, три раза в неделю. Занятия проводятся в компьютерном классе

№ п/п	Наименование разделов, тем	Всего часов трудоемкости	В том числе				Самостоятельн ая работа	Форма контроля
			Аудиторные занятия					
			Всего, часов	из них				
	Лекции	Практи- ческие занятия						
Тема 1	Оценка ресурсного потенциала предприятия: построение и анализ аналитических таблиц, содержащих показатели, характеризующие использование основных средств предприятия; применение аналитических таблиц для оценки использования оборотных средств предприятия.	15	10	2	8	5	Практиче ское задание	
Тема 2.	Оценка производственных показателей предприятия: расчет и оценка показателей производства и реализации продукции с применением электронных таблиц Excel; анализ себестоимости продукции предприятия с помощью аналитических таблиц	12	8	2	6	4	Практиче ское задание	
Тема 3.	Общая оценка финансового состояния и эффективности деятельности предприятия: расчет и анализ абсолютных и относительных показателей финансового состояния предприятия с применением электронных таблиц Excel; общая оценка показателей эффективности деятельности предприятия;	14	10	2	8	4	Практиче ское задание	
	Всего:	41	28	6	22	13		
	Итоговая аттестация	3	3	-	3	-	зачет	
	Общая трудоемкость программы:	44	31	6	25	13		

Заместитель директора по
учебно-производственной
работе
" 11 " сентября 2024 г.

(подпись)

Е.М. Шматковская
(И.О. Фамилия)

6. Описание системы оценки качества освоения программы

6.1. Порядок прохождения промежуточной аттестации по программе (при наличии), критерии оценивания.

Контроль результатов освоения слушателями программы повышения квалификации «Аналитические таблицы и их роль в оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия» осуществляется в ходе текущего контроля знаний и умений, а также итоговой аттестации.

Текущий контроль знаний и умений осуществляется в форме проверки выполнения практических заданий и упражнений на учебных занятиях по рекомендации преподавателя.

Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

6.2. Фонды оценочных средств по программе, включая задания для самостоятельной работы (при наличии таковой в учебном плане), список вопросов для итогового тестирования, вопросы к зачету, экзамену должны отвечать по содержанию планируемым результатам обучения.

Примерные задания для текущего контроля знаний:

По теме 1: Оценка ресурсного потенциала предприятия

Используя данные конкретного предприятия:

- 1) построить аналитическую таблицу, отражающую движение основных средств предприятия за период. Сделать вывод по рассчитанным показателям;
- 2) построить динамическую таблицу коэффициентов износа и годности основных средств предприятия за период, определить показатели динамики данных коэффициентов, сделать соответствующие выводы;
- 3) с помощью аналитической таблицы в Excel рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности и проанализировать их динамику за период;
- 4) построить в Excel аналитическую таблицу для оценки структуры материальных ресурсов предприятия. Рассчитать изменение удельных весов в динамике, сделать соответствующие выводы;
- 5) построить аналитическую таблицу для расчета показателей динамики стоимости оборотных средств предприятия по элементам. Рассчитать абсолютные и относительные изменения, сделать вывод;
- 6) с помощью таблицы в Excel рассчитать динамику показателей оборачиваемости оборотных средств предприятия в целом, а также запасов и дебиторской задолженности в частности. Сделать соответствующие выводы.

По теме 2: Оценка производственных показателей предприятия

Используя данные конкретного предприятия:

- 1) с помощью электронных таблиц Excel рассчитать и проанализировать показатели выполнения плана по выпуску и реализации продукции;
- 2) построить в Excel аналитические таблицы для оценки структуры и

5. Условия реализации программы (организационно-педагогические условия)

5.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация программы предполагает наличие учебного кабинета на 12 мест.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

1. Мультимедийная установка
2. Компьютеры

Технические средства обучения:

- мультимедийная установка, экран, доска

Специализированные лицензионные программы, оборудование и пр.:

- Microsoft Office

5.2. Организация образовательного процесса

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются лекционно-семинарские формы проведения занятий, практикум, информационно-коммуникационные технологии.

Консультационная помощь студентам осуществляется в индивидуальной и групповой.

Освоению данной программы предшествует изучение дисциплин естественнонаучного цикла: «Информационные технологии в профессиональной деятельности»; профессионального цикла: «Экономика организации», «Статистика», «Анализ ФХД», «Финансы организаций».

5.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по общеразвивающей программе ДПО: преподаватели экономических дисциплин должны иметь базовое образование и/или ученую степень, соответствующие профилю преподаваемой дисциплины.

4. Формы и методы обучения

Программа является практико-ориентированной и включает перечень тем, виды занятий, предназначенные для приобретения слушателями практических знаний, умений и навыков, необходимых для решения поставленных целей.

Программа включает лекционный курс, практические занятия и самостоятельную работу слушателей по важнейшим вопросам образовательной программы.

Практические занятия включают решение конкретных задач.

Программа предполагает самостоятельную работу по освоению практических навыков использования возможностей Excel.

Автор учебного курса: Прикота Т.Б., преподаватель высшей категории Благовещенского филиала Финуниверситета

Список литературы

1. Практикум по Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access), PhotoShop: учеб.-методич. пособие / Л.В. Кравченко. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М., 2023. – 168 с

2. Практикум по информатике с использованием системы Microsoft Office 2007 и 2003: Работа с текстовыми документами, электронными таблицами и базами данных: учеб. пособие / М.Э. Абрамян, – 2-е изд. – Ростов н/Д: Издательство ЮФУ, 2010. – 252 с.

3. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями: учеб. пособие / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2024. – 192 с.

4. Финансовый анализ: учеб. пособие / Л.М. Куприянова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 157 с.

5. Финансовый анализ: учеб. пособие / Л.М. Куприянова. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].

6. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2024. – 649 с.

7. Экономический анализ: учеб. пособие / Л.М. Куприянова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 159 с.

8. Экономический анализ / Любушин Н.П., – 2-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 441 с.

3. Рабочая программа учебного курса

Содержание учебного курса

Тема 1: Оценка ресурсного потенциала предприятия

Основные вопросы темы:

1. Построение и анализ аналитических таблиц, содержащих показатели, характеризующие использование основных средств предприятия:
 - анализ движения основных средств предприятия за период;
 - анализ степени изношенности основных средств в динамике
 - анализ динамики показателей эффективности использования основных средств;
2. Применение аналитических таблиц для оценки использования материальных ресурсов предприятия:
 - оценка состава и структуры материальных ресурсов предприятия;
 - анализ динамики оборотных средств предприятия
 - анализ динамики показателей оборачиваемости по элементам оборотных средств

Тема 2: Оценка производственных показателей предприятия

Основные вопросы темы:

1. Расчет и оценка показателей производства и реализации продукции с применением электронных таблиц Excel:
 - анализ выполнения плана по производству и реализации продукции с применением электронных таблиц;
 - анализ структуры и динамики выпуска;
2. Анализ себестоимости продукции предприятия с помощью аналитических таблиц:
 - анализ структуры затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции;
 - анализ динамики показателей себестоимости продукции предприятия.

Тема 3. Общая оценка финансового состояния и эффективности деятельности предприятия

1. Расчет и анализ абсолютных и относительных показателей финансового состояния предприятия с применением электронных таблиц Excel:
 - анализ показателей финансовой устойчивости, платежеспособности
 - анализ показателей деловой активности
2. Общая оценка показателей эффективности деятельности предприятия:
 - анализ структуры валовой прибыли
 - анализ динамики основных финансовых показателей деятельности предприятия на основе Формы № 2.
 - анализ показателей рентабельности предприятия

По итогам освоения программы слушатель должен:

- **знать:**
 - правила составления аналитических таблиц;
 - технику расчета показателей, характеризующих состояние организаций финансового сектора экономики;
 - современные информационные технологии и методики, подходы к организации аналитической деятельности с помощью Excel;
- **уметь:**
 - рассчитывать показатели, характеризующие деятельность предприятия и интерпретировать полученные результаты;
 - осуществлять комплексный анализ показателей финансовой деятельности, готовить аналитические записки с предложениями по принятию управленческих решений;
- **владеть:**
 - методикой анализа показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия (организации);
 - необходимыми компетенциями в области использования возможностей расчета показателей с помощью Excel.

2. Планируемые результаты обучения (образовательные результаты)

Уровень образования поступающих для обучения по программе ДПО слушателей – СПО, 5 уровень в соответствии с уровнями квалификации в целях разработки проектов проф. стандартов Приказ Минтруда России от 12.04.2013 4148Н.

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать следующими новыми компетенциями и/или компетенциями подлежащими совершенствованию:

- **ПК (профессиональные компетенции):**

- формировать исходные данные для расчета экономически обоснованных показателей финансовых планов, сводных финансовых балансов хозяйствующих субъектов (ПК-6)
- осуществлять сбор экономических, статистических и других данных, необходимых для решения задач, поставленных в области профессиональной деятельности (ПК-7)
- осуществлять прогнозирование возможных рисков и разрабатывать меры по их предупреждению (ПК-8)
- рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии банковского сектора и хозяйствующих субъектов (ПК 9)
- анализировать и интерпретировать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности хозяйствующих субъектов, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК 10)
- способность составлять бухгалтерскую отчетность (ПК 22)
- организация деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-23)
- использование для решения коммуникативных задач современных технических средств и информационных технологий (ПК- 24)

- **ОК (общекультурные компетенции):**

ОК–1 организовать собственную деятельность, обобщать, анализировать информацию, определять цели и выбирать пути их достижения

ОК-2 понимать возможность личного самоопределения в отношении социально-значимых проблем и процессов;

ОК-4 использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности

ОК-6 осуществлять выбор способов деятельности, организовывать и планировать свою деятельность, направленную на достижение конкретного результата

ОК-9 использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности

ОК-10 ориентироваться в условиях частой смены технологий и информации в профессиональной деятельности;

- УК (универсальные компетенции):

- анализировать, оценивать и обобщать сведения;
- находить и использовать информацию из различных источников;
- проявлять креативность, способность к системному мышлению;
- проявлять настойчивость в достижении цели.

динамики выпуска продукции предприятия, произвести расчет необходимых показателей, сделать соответствующие выводы;

3) с помощью аналитических таблиц оценить изменения в структуре затрат предприятия по экономическим элементам и статьям калькуляции;

4) с помощью таблицы в Excel рассчитать динамику показателей за период: себестоимости всей продукции, затрат на один рубль товарной продукции, себестоимости продукции по видам. Сделать соответствующие выводы.

По теме 3: Общая оценка финансового состояния и эффективности деятельности предприятия

Используя данные конкретного предприятия:

1) с помощью таблицы в Excel рассчитать динамику коэффициентов финансовой устойчивости и платежеспособности за период. Сделать соответствующие выводы;

2) построить динамическую таблицу показателей деловой активности предприятия за период, определить показатели динамики данных коэффициентов, сделать соответствующие выводы;

3) построить в Excel аналитическую таблицу для оценки структуры прибыли до налогообложения предприятия, произвести расчет необходимых показателей, сделать соответствующие выводы;

4) с помощью таблицы в Excel рассчитать динамику основных финансовых показателей деятельности предприятия на основе Отчета о финансовых результатах. Сделать соответствующие выводы.

5) построить в Excel аналитическую таблицу для расчета динамики показателей рентабельности деятельности предприятия. Произвести расчет необходимых показателей, сделать соответствующие выводы.

Экспертное заключение

на программу повышения квалификации «Аналитические таблицы и их роль в оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Программа повышения квалификации, составленная преподавателем высшей квалификационной категории Благовещенского филиала Финуниверситета Прикота Татьяной Борисовной, разработана на основе требований федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования к уровню подготовки специалистов среднего звена.

Программа включает: учебный план; планируемые результаты обучения; содержание учебного курса; тематическое планирование с указанием количества часов, отводимых на освоение каждой темы; формы и методы обучения; условия реализации программы; описание системы оценки качества освоения программы, включающее фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Количество часов, выделенное на освоение курса, позволяет достичь поставленных целей, обеспечивает достижение обучающимися личностных, метапредметных, предметных результатов, указанных в п. 2 «Планируемые результаты обучения».

Также в программе указаны профессиональные, общекультурные и универсальные компетенции, формируемые в процессе изучения курса дополнительного профессионального образования.

Разделы программы отражают тематику и вопросы, позволяющие систематизировать теоретические знания и закрепить практические навыки, приобретенные при освоении ДПО.

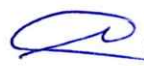
Программа курса характеризуется логичностью, последовательностью, разнообразием заданий для самостоятельной работы и практических занятий. Уровень освоения тем соответствует требованиям стандартов ФГОС СПО.

Представленные в рабочей программе теоретические вопросы и практические задания, позволяют: сформировать у обучающихся дополнительные профессиональные, общекультурные и универсальные компетенции; получить обучающимися необходимые теоретические знания и умения, которые можно применять на практике в их дальнейшей профессиональной деятельности.

Результаты освоения программы способствует эффективной и качественной подготовке молодых специалистов среднего звена.

Разработанная программа курса рекомендуется для использования в учебном процессе при проведении занятий дополнительного профессионального образования.

Эксперт: преподаватель высшей
квалификационной категории
Благовещенского филиала Финуниверситета

 Скурихина С.В.