



Негосударственное частное учреждение  
Профессиональная образовательная организация  
«Уральский институт подготовки кадров «21-й век»

---

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель учебно-методического

совета

заместитель директора

М.В. Федорук

« 09 » августа 2018 г.



Рабочая программа учебной дисциплины  
**ОП.10 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Нижний Тагил

2018 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе  
Федеральных государственных образовательных стандартов по  
специальностям среднего профессионального образования 38.02.03  
Операционная деятельность в логистике

Организация-разработчик НЧУ ПОО «Уральский институт подготовки  
кадров «21-й век»

Разработчик: преподаватель кафедры Долженкова Е.В.

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры гуманитарных и  
социально-экономических дисциплин

«3» август 2018 г. протокол № 1

Зав. кафедрой гуманитарных и социально-экономических дисциплин

 Н.С. Лобарева

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ПРИМЕРНОЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована как часть основной образовательной программы среднего (полного) общего образования, а также как часть дополнительных профессиональных образовательных программ в рамках повышения квалификации специалистов среднего звена.

Рабочая программа учебной дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности является частью основной профессиональной образовательной программы по специальностям среднего профессионального образования (далее – СПО): 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

### 1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Дисциплина входит в профессиональный цикл в общепрофессиональные дисциплины.

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

*Целью* освоения дисциплины является формирование у студентов знания в области сбора, анализа информации по оценке финансового состояния предприятия (организации).

*Задачи* дисциплины:

– ознакомить студентов с сущностью и особенностями анализа финансово-хозяйственной деятельности;

–изучить методы, модели и подходы по выполнению различных видов анализа финансового состояния предприятия (организации).

В результате освоения учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студент 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;

В результате освоения учебной дисциплины студент должен **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. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 60 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 12 часов; самостоятельной работы обучающегося 48 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<i>60</i>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<i>12</i>
в том числе:	
лабораторные работы	-
практические занятия	<i>8</i>
контрольные работы	-
курсовой проект	-
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<i>48</i>
в том числе:	
внеаудиторная самостоятельная работа	<i>48</i>
<i>Промежуточная аттестация в форме зачета</i>	

Изучение дисциплины способствует формированию у студентов следующих 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 приём 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.

## 2.2. Примерный тематический план и содержание учебной дисциплины

### Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>Всего по дисциплине</b>			
<b>Тема 1 Основные положения теории экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия</b>	Понятие экономического анализа. Предмет экономического анализа. Основные положения теории экономического анализа. . Принципы экономического анализа (системность, комплексность, целостность).	1	1
	Показатели экономического анализа (количественные, качественные). Виды экономического анализа: по целям, по объектам, по субъектам, по широте сравнения, периодичности, времени проведения, содержанию, степени охвата анализируемого явления, степени автоматизации.		1
	Приемы экономического анализа (логические, математические, эвристические). Методы экономического анализа (традиционные, математические). Основные этапы проведения экономического анализа.		1
	<b>Практические занятия</b>		2,3
	Решение практических задач с использованием различных приемов анализа	2	
<b>Тема 2 Анализ розничного товарооборота</b>	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.	1	1
	Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов. Анализ поступления товаров. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.		2
	Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ состояния, развития и использования материально – технической базы розничной торговли.		2
	Анализ качества торгового обслуживания покупателей. Сравнительный анализ розничного товарооборота. Оперативный анализ розничного товарооборота, товарных и трудовых ресурсов.		2
	<b>Практические занятия</b>		2,3
	Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов Анализ поступления товаров. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов.	2	2,3

	Анализ состояния, развития и использования материально – технической базы розничной торговли.		
	<b>Самостоятельная работа:</b> Работа с основной и дополнительной литературой. Работа над индивидуальными проектами по следующим темам: 1) Анализ производительности труда 2) Анализ трудоемкости продукции 3) Анализ оплаты труда 4) Анализ технического уровня развития производства 5) Анализ эффективности использования ОПФ 6) Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия	5	
<b>Тема 3 Анализ оптового товарооборота</b>	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа оптового товарооборота.	1	2
	Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота. Анализ рациональности товародвижения. Особенности анализа влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота. Оперативный анализ поставки товаров и оптового товарооборота.		3
	<b>Практические занятия</b>		2,3
	Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота Анализ влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота		
	<b>Самостоятельная работа:</b> Работа с основной и дополнительной литературой. Подготовка конспектов лекций по следующим темам: 1) Анализ объема и ассортимента продукции 2) Анализ структуры продукции 3) Анализ качества продукции 4) Анализ ритмичности производства 5) Анализ отгрузки и реализации продукции	5	
<b>Тема 4 Анализ издержек обращения в торговле</b>	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа издержек обращения в торговле.		3
	Анализ издержек обращения по общему объему, составу и структуре. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле. Особенности анализа издержек обращения оптового предприятия. Сравнительный анализ		3

	издержек обращения в торговле. Оперативный анализ издержек обращения торгового предприятия.		
	<b>Практические занятия</b>		2,3
	Анализ издержек обращения по общему объему, составу и структуре. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Сравнительный анализ издержек обращения в торговле	2	
	<b>Самостоятельная работа:</b> Работа с основной и дополнительной литературой. Подготовка конспектов лекций по следующим темам 1) Анализ прямых материальных затрат 2) Анализ прямых трудовых затрат 3) Анализ косвенных затрат 4) Резервы снижения себестоимости продукции	5	
<b>Тема 5 Анализ финансовых результатов в торговле</b>	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности торговых предприятий.		3
	Факторный анализ валового дохода в розничной торговле. Факторный анализ прибыли в розничной торговле. Факторный анализ рентабельности в розничной торговле. Особенности анализа финансовых результатов деятельности оптового предприятия. Сравнительный анализ финансовых результатов в торговле. Оперативный анализ финансовых результатов торгового предприятия. Анализ налогообложения, распределения и использования доходов и прибыли в торговле.	1	
	<b>Практические занятия</b>		2,3
	Факторный анализ валового дохода и прибыли в розничной торговле Факторный анализ рентабельности в розничной торговле		
	<b>Самостоятельная работа:</b> Работа с основной и дополнительной литературой. Подготовка конспектов лекций по следующим темам 1) Анализ состава и динамики балансовой прибыли 2) Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг 3) Анализ уровня средневзвешенных цен 4) Анализ результатов от прочих видов деятельности 5) Анализ рентабельности деятельности предприятия 6) Расчет резервов увеличения прибыли и рентабельности 7) Анализ распределения и использования прибыли	5	
<b>Тема 6 Анализ финансовой</b>	Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовой		3

<b>устойчивости торгового предприятия</b>	устойчивости предприятия. Общая оценка активов, собственного и заемного капитала. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости.		
	Анализ состава, динамики и эффективности использования оборотных активов. Анализ состояния расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ собственного капитала торгового предприятия. Оценка эффективности использования собственного капитала. Анализ кредитов банка.		3
	<b>Практические занятия</b>		2,3
	Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости. Анализ состава, динамики и эффективности использования оборотных активов		
	<b>Самостоятельная работа:</b> Работа с основной и дополнительной литературой. Работа над индивидуальными проектами по теме «Анализ кредитов банка».	10	
<b>Тема 7 Анализ и оценка потенциального банкротства предприятия</b>	Понятие и виды банкротства хозяйствующего субъекта. Признаки банкротства. Характеристика отдельных этапов		3
	Экспресс – диагностика банкротства. Этапы проведения, объекты наблюдения. Цели фундаментальной диагностики банкротства, этапы проведения. Использование специальных методов анализа при оценке состоятельности предприятия.		3
	<b>Практические занятия</b>		
	Анализ и оценка состоятельности предприятия.	2	
	<b>Самостоятельная работа</b> Работа с основной и дополнительной литературой. Работа над индивидуальными проектами по следующей теме: «Диагностика банкротства конкретного предприятия»	18	
Максимальной учебной нагрузки		60	
Всего обязательной учебной нагрузки		12	
Всего самостоятельной работы		48	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>60</b>	

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 УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

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

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета экономики и бухгалтерского учета

Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся; доска; рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения – мультимедийная аппаратура: ноутбук - Lenovo 580, вебкамера Logitech веб тв.; проектор – HITACHI CPX5; экран стационарный

#### **3.2. Учебно-дидактические средства преподавателя**

Конспект лекций по изучаемым темам; задания обязательных контрольных работ по вариантам; подготовка тем рефератов-презентаций, контрольных вопросов для подготовки к промежуточной аттестации.

#### **3.3. Информационное обеспечение обучения**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.**

##### **Основные источники:**

1. Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. Анализ финансово-хозяйственной деятельности; Учебник (Среднее профессиональное образование). - Ростов н/Д.: Издательство «Феникс», 2013.-368 с.
2. Якимова, В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / В.А. Якимова. - М.: Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 101 с.: ил., табл. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>
3. Якимова, В.А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»: учебное пособие / В.А. Якимова. - М.: Берлин: Директ-Медиа. 2014. - 224 с.: ил. [Электронный ресурс]. Режим доступа: табл. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155>

##### **Дополнительные источники:**

4. Грибов В.Д., Грузинов В.П., Кузьменко В.А. Экономика организации (предприятия). Учебное пособие, 4-ое издание - М.: Кнорус, 2011 – 408 с.
5. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Экономика предприятия. Учебник, 6-ое изд., перераб. и дополн. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010 – 416 с.
6. Скляренко В.К., Прудников В.М. Экономика предприятия. Учебник. - М.: Инфра – М, 2010.
7. Экономика предприятия (фирмы) под ред. проф. Позднякова В.Я., доц. Прудникова В.М. Практикум: 2-ое изд.– М.: ИНФРА – М, 2010 – 319 с.
8. Экономика предприятия (организации). Под ред. проф. В.Я.Позднякова и доц. О.В. Девяткина. Учебник, 4-ое издание, перераб. и дополн. - М.: Инфра – М, 2009.
9. Новицкий Н.И., Горюшкин А.А. Организация производства. Под ред. Новицкого Н.И. Учебное пособие. - М.: Кнорус, 2010 - 352 с.
10. Новицкий Н.И., Горюшкин А.А., Кривенков А.В. Техничко-экономические показатели работы предприятий. Под ред. Новицкого Н.И. Учебно-методическое пособие. - Минск: ТетраСистема. 2010 - 272 с.

### **4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **4.1. Формы и методы контроля и оценки результатов**

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, 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
<b>Умения:</b>	
Рассчитывать и анализировать основные технико-экономические показатели деятельности организации	практические занятия, домашние работы
применять в профессиональной деятельности приемы экономического анализа	практические занятия
Рассчитывать влияние различных факторов на изменение основных технико-экономических показателей	практические занятия, домашняя работа
<b>Знания:</b>	
Анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов.	контрольная работа
Анализ поступления товаров. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости.	контрольная работа, домашняя работа
Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ состояния, развития и использования материально – технической базы розничной торговли.	контрольная работа
Анализ качества торгового обслуживания покупателей. Сравнительный анализ розничного товарооборота. Оперативный анализ розничного товарооборота, товарных и трудовых ресурсов.	контрольная работа, домашняя работа
Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота Анализ влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота	практические занятия, домашняя работа
Анализ издержек обращения по общему объему, составу и структуре. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Сравнительный анализ издержек обращения в торговле	практические занятия, домашняя работа
Факторный анализ валового дохода и прибыли в розничной торговле	практические занятия
Факторный анализ рентабельности в розничной торговле	практические занятия, выполнение

	индивидуальных заданий
Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости.	практические занятия, выполнение индивидуальных заданий
Анализ состава, динамики и эффективности использования оборотных активов	практические занятия, выполнение индивидуальных заданий
Анализ и оценка состоятельности предприятия.	практические занятия, домашняя работа
	Итоговая аттестация в форме зачета

## Вопросы к зачету по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. 1. Налоги и бюджетный процесс.
2. Понятие налога и сбора.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Элементы налогообложения.
7. Правовое значение элементов налога.
8. Субъект налогообложения.
9. Объект и предмет налогообложения.
10. Масштаб налога и единица налога.
11. Налоговая база.
12. Налоговый период.
13. Ставка налога и метод обложения.
14. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
15. Порядок и способы исчисления налога.
16. Порядок и способы уплаты налога.
17. Сроки уплаты налога.
18. Понятие налоговой системы.
19. Основные характеристики налоговой системы.
20. Организационные принципы налоговой системы.
21. Направления развития налоговой системы РФ.
22. Понятие налогового права.
23. Принципы налогового права.
24. Отношения налогового права с другими отраслями права.
25. Система российского налогового законодательства.
26. Налоговый кодекс РФ и его значение.
27. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
28. Права и обязанности налогоплательщика.
29. Участники отношений в сфере налогообложения.
30. Понятие и виды налоговой ответственности.
31. Состав налоговых правонарушений.
32. Понятие налогового контроля.
33. Формы и виды налогового контроля.
34. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
35. Защита налогоплательщиком своих прав.
36. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
37. Порядок исчисления и уплаты НДС.
38. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
39. Порядок исчисления и уплаты акциза.
40. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
41. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
42. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
43. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
44. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): сущность, назначение, основные элементы.
45. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.

46. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
47. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
48. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
49. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
50. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
51. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
52. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
53. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
54. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
55. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
56. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
57. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
58. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
59. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы.
60. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
61. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
62. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
63. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
64. Порядок исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения.
65. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
66. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Разработчик:

НЧУ ПОО «УИПК  
«21-й век»

преподаватель

Долженкова Е.В.

---

(место работы)

(занимаемая  
должность)

(инициалы, фамилия)