


МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ


СОГЛАСОВАНО

Директор колледжа

 / Л.Ф. Пелевина  
« 29 » 04 2022г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и  
методической работе

 / В.Г. Шубаева  
« 04 » 04 2022г.



**ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП.11 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения – очная

Уровень образования: среднее общее образование

Вид подготовки: базовый

Год набора: 2022

Санкт-Петербург

Программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Колледж бизнеса и технологий ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

Разработчик (и):  
Матвеева Л.А., преподаватель  
Колледжа бизнеса и технологий  
ФГБОУ ВО «СПбГЭУ»

  
\_\_\_\_\_ подпись

Рецензент:  
Афанасьева А.А., преподаватель  
Колледжа бизнеса и технологий  
ФГБОУ ВО «СПбГЭУ»

  
\_\_\_\_\_ подпись

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии ОПОП по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Протокол № 7 от 02.02 / 2024.

/Председатель ЦК \_\_\_\_\_ /Нестеренко Е.А.



## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>стр. 4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>6</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>10</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>10</b>
<b>5. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b>	<b>12</b>

# **1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

## **Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

### **1.1. Область применения программы**

Программа учебной дисциплины является частью основной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании для повышения квалификации и переподготовки работников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

**1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена:** дисциплина входит в профессиональный учебный цикл «Общепрофессиональные дисциплины»

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

**Цель освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»** - формирование у студентов нового экономического мышления в условиях рыночных отношений.

**Основные задачи дисциплины** – научить студентов разбираться в основных понятиях, методологии, технологии и организации анализа финансово-хозяйственной деятельности для составления бизнес-плана, проведения маркетинговых исследований, разработки финансовой политики субъекта.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

Использовать методику комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности

Использовать методику анализа эффективности использования персонала организации

Использовать методику анализа эффективности использования материальных ресурсов

Использовать методику анализа эффективности использования основного капитала организации

Использовать методику анализа финансовых результатов, методику анализа доходности организации.

Использовать методику анализа эффективности расходов организации по обычным видам

Использовать методику оценки финансового состояния организации: имущественного состояния, ликвидности и платежеспособности, финансовой

устойчивости, деловой активности, рентабельности активов и источников финансирования, методику оценки вероятности несостоятельности организаций

Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в результате проведения финансово-хозяйственного анализа

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

Понятие, содержание, роль и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности. Предмет, объекты, субъекты (пользователи) анализа. Этапы анализа, его принципы.

Виды анализа. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.

Системный подход в анализе финансово-хозяйственной деятельности.

О методе, приемах( способах) экономического анализа, классификации факторов и резервов в анализе хозяйственной деятельности.

Способов измерения влияния факторов в анализе хозяйственной деятельности

Бухгалтер должен обладать:  
общими компетенциями:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК.6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК.9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК.10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК.11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

профессиональными компетенциями:

ПК 4.4.Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

#### **1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы учебной дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 81 час, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 69 часов,  
самостоятельной работы обучающегося 12 часов.

## **2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

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

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<i>81</i>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<i>69</i>
в том числе:	
лабораторные работы	-
практические занятия	<i>40</i>
контрольные работы	-
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>	-
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<i>12</i>
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом)	-
<i>Промежуточная аттестация</i>	-
<i>Итоговая аттестация в форме (указать)</i>	<i>2,3 сем. – контр. работа</i>

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	Введение Цель учебной дисциплины, объекты, субъекты(пользователи) экономического анализа, связь анализа финансово-хозяйственной деятельности с другими науками. Рекомендуемая литература.	1	1,2
<b>Раздел 1. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.</b>			
<b>Тема 1.1.</b> <b>Предмет, значение и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности</b>	Содержание учебного материала	2	1,2
	1. Роль и место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. 2. Классификация видов анализа. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа. 3. Принципы анализа. 4. Этапы анализа. 5. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.		
<b>Тема 1.2.</b> <b>Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности</b>	Содержание учебного материала	2	1,2
	1. Организационные формы и исполнители анализа финансово-хозяйственной деятельности в организациях. Планирование аналитической работы. 2. Информационное и методическое обеспечение анализа. Документальное оформление результатов анализа.		
<b>Тема 1.3.</b> <b>Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности</b>	Содержание учебного материала	6	2,3
	1. Способы цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегральный и индексный способы обработки аналитической информации и сфера их применения. 2. Технология использования приемов(способов) факторного анализа.		
	Практическое занятие Использование приемов детерминированного факторного анализа для решения мультипликативных, аддитивных, кратных и смешанных моделей.	4	
<b>Тема 1.4.</b> <b>Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности</b>	Содержание учебного материала	2	2
	1. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска. 2. Методика определения величины резервов.		

<b>Раздел 2. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности</b>			
<b>Тема 2.1. Анализ финансовых результатов организации</b>	Содержание учебного материала		2,3
	1. Использование аналитических возможностей Отчета о финансовых результатах. 2. Анализ рентабельности обычных видов деятельности.	2	
	Практическое занятие Расчет показателей качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции. Определение безубыточного объема продаж.	4	
<b>Тема 2.2. Анализ эффективности использования персонала организации</b>	Содержание учебного материала		2,3
	1. Анализ основных факторов, характеризующих состояние трудовых ресурсов организации 2. Анализ производительности труда.	2	
	Практическое занятие Решение многофакторных моделей анализа эффективности использования персонала организации.	4	
<b>Тема 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов</b>	Содержание учебного материала		2,3
	1. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. 2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.	2	
	Практическое занятие Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат. Анализ факторов, влияющих на изменение величины материальных затрат.	6	
<b>Тема 2.4. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства</b>	Содержание учебного материала		1,2
	1. Показатели, характеризующие состояние технико-организационного уровня и показатели проявления экономической эффективности его повышения. 2. Технические и организационные мероприятия, направленные на повышение эффективности хозяйствования.	2	
<b>Тема 2.5. Анализ эффективности расходов организации по обычным видам деятельности</b>	Содержание учебного материала		2,3
	1. Анализ состава и структуры расходов организации. 2. Анализ рентабельности окупаемости затрат.	2	
	Практическое занятие Расчет и оценка динамики качественного использования ресурсов организации.	4	
<b>Тема 2.6. Анализ эффективности использования основных средств</b>	Содержание учебного материала		2,3
	1. Коэффициентный анализ состояния основных средств организации. 2. Оценка интенсивности (экстенсивности) использования основных средств организации.	2	
	Практическое занятие	4	



	Факторный анализ эффективности основных средств организации.		
<b>Тема 2.7.</b> <b>Анализ производства и реализации продукции</b>	Содержание учебного материала		2,3
	Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции, ее ассортимента и структуры, качества и конкурентоспособности. Анализ ритмичности производства и реализации продукции. Анализ положения товаров на рынках сбыта.	2	
	Практическое занятие Решение уравнений товарного баланса. Оценка влияния экстенсивных и интенсивных факторов на прирост объема продукции.	6	
<b>Тема 2.8.</b> <b>Методика комплексной рейтинговой оценки финансового состояния</b>	Содержание учебного материала		2,3
	Этапы рейтинговой оценки финансового состояния. Показатели рейтинговой оценки финансового состояния организаций. Расчет интегрального показателя. Модели , используемые при оценке финансового состояния организации.	2	
	Практическое занятие Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организаций. Оценка вероятности банкротства организации с помощью отечественных и западных моделей.	8	
	Самостоятельная работа Комплексно-рейтинговая оценка финансового состояния организации.	12	
<b>Всего:</b>		81	

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

Ауд. 2202 Кабинет анализа финансово-хозяйственной деятельности  
Учебная мебель на 30 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая - 1шт., тумба - 1шт. Компьютер преподавателя Lenovo Intel Core i3-2100 CPU 3.1GHz с монитором Acer V193; Проектор NEC с проекционным экраном Star.

Перечень лицензионного программного обеспечения: Microsoft Windows Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г, Microsoft Office Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г), 7-Zip (freeware).

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Основная/ дополнительная литература	Книгообеспеченность	
		Кол-во. экз. в библ. СПбГЭУ	Электронные ресурсы
Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : Учебник .— 2, перераб. и доп. — Москва ; Москва : Издательский Дом "ФОРУМ" : ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 335 с.	осн		<a href="#">ЭБС ZNANIUM</a>
Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум : Учебное пособие .— 2, перераб. и доп. — Москва ; Москва : Издательский Дом "ФОРУМ" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 192 с.	осн		<a href="#">ЭБС ZNANIUM.</a>
Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : Учебное пособие .— 3, перераб. и доп. — Москва ; Москва : Издательство "ФОРУМ" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 208 с.	доп		<a href="#">ЭБС ZNANIUM.</a>
Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : Учебник .— 1 .— Москва ; Москва : Издательский Центр РИОР : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 264 с.	доп		<a href="#">ЭБС ZNANIUM.</a>

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

**Контроль и оценка** результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
<i>Уметь:</i> Использовать методику комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Использовать методику анализа эффективности использования персонала организации	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Использовать методику анализа эффективности использования материальных ресурсов	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Использовать методику анализа эффективности использования основного капитала организации	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Использовать методику анализа финансовых результатов, методику анализа доходности организации.	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Использовать методику анализа эффективности расходов организации по обычным видам	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Использовать методику оценки финансового состояния организации: имущественного состояния, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности активов и источников финансирования, методику оценки вероятности несостоятельности организаций	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в результате проведения финансово-хозяйственного анализа	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
<i>Знать:</i> Понятие, содержание, роль и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности. Предмет, объекты, субъекты (пользователи) анализа. Этапы анализа, его принципы	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Виды анализа. Взаимосвязь управленческого и финансового анализа.	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Системный подход в анализе финансово-хозяйственной деятельности.	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
О методе, приемах( способах) экономического анализа, классификации факторов и резервов в анализе хозяйственной деятельности.	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.
Способов измерения влияния факторов в анализе хозяйственной деятельности	Тестирование, выполнение проверочных и практических работ.

## **5. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья КБ иТ обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.