

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Красноярский государственный педагогический университет
им. В.П. Астафьева»

(КГПУ им. В.П. Астафьева)

ПРЕДМЕТНАЯ ЧАСТЬ
Анализ финансово-хозяйственной деятельности
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Г6 Философии, экономики и права**
Квалификация **Бакалавр**
44.03.01 Экономическое образование (с. 2024).plx
Форма обучения **очная**
Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108
в том числе:
аудиторные занятия 34
самостоятельная работа 38
контактная работа во время
промежуточной аттестации (ИКР) 0,33
часов на контроль 35,67
Виды контроля в семестрах:
экзамены 7

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	9 5/6			
Неделя	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	18	18	18	18
Контактная работа (промежуточная аттестация) экзамены	0,33	0,33	0,33	0,33
Итого ауд.	34	34	34	34
Контактная работа	34,33	34,33	34,33	34,33
Сам. работа	38	38	38	38
Часы на контроль	35,67	35,67	35,67	35,67
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

кэн, Доцент, Лиценберг Ирина Ивановна

кфн, Доцент, Лисина Лариса Георгиевна

Рабочая программа дисциплины

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 44.03.01 Педагогическое образование (приказ Минобрнауки России от 22.02.2018 г. № 121)

составлена на основании учебного плана:

44.03.01 Педагогическое образование

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Г6 Философии, экономики и права

Протокол от 08.05.2024 г. № 8

Зав. кафедрой к.ф.н., доцент Лисина Лариса Георгиевна

Председатель НМСС(С)

_____ 2024 г. № _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель дисциплины - освоение студентами теоретических основ финансово-экономического анализа и возможности его практического применения при разработке решений по управлению хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП: Б1.О.07.01

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

2.1.1 Менеджмент

2.1.2 Налоги и налоговое планирование

2.1.3 Деньги, кредит, банки

2.1.4 Основы статистики

2.1.5 Микроэкономика

2.1.6 Введение в профессию

2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

2.2.1 Основы предпринимательства

2.2.2 Бизнес-планирование

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УК-1: Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

УК-1.1: Демонстрирует знание особенностей системного и критического мышления, аргументированно формирует собственное суждение и оценку информации, принимает обоснованное решение

Знать:

Уровень 1 системный метод, подходы к аргументации и оценки информации

Уровень 2 - системный метод, подходы к аргументации

Уровень 3 - суть системного метода

Уметь:

Уровень 1 - на пороговом уровне применять системный анализ при анализе финансово-хозяйственной деятельности, разные типы и подходы к аргументации и оценки информации при анализе финансово-хозяйственной деятельности

Уровень 2 - на базовом уровне применять системный анализ при анализе финансово-хозяйственной деятельности, разные типы и подходы к аргументации и оценки информации при анализе финансово-хозяйственной деятельности

Уровень 3 - на продвинутом уровне применять системный анализ при анализе финансово-хозяйственной деятельности, разные типы и подходы к аргументации и оценки информации при анализе финансово-хозяйственной деятельности

Владеть:

Уровень 1 - навыками критического анализа и синтеза информации различными методами

Уровень 2 - навыками критического анализа и синтеза информации

Уровень 3 - навыками критического анализа и синтеза информации

УК-1.2: Применяет логические формы и процедуры, способен к рефлексии по поводу собственной и чужой мыслительной деятельности

Знать:

Уровень 1 логические формы и процедуры, способен к рефлексии по поводу собственной и чужой мыслительной деятельности

Уровень 2 - логические формы и процедуры

Уровень 3 логические формы

Уметь:

Уровень 1 - применять логические формы и процедуры, способы рефлексии

Уровень 2 - применять логические формы и процедуры

Уровень 3 - применять логические формы

Владеть:

Уровень 1 навыками логического мышления, рефлексии при анализе финансово-хозяйственной деятельности

Уровень 2 - навыками логического мышления, рефлексии

Уровень 3	- навыками логического мышления
УК-9: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	
УК-9.2: Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски	
Знать:	
Уровень 1	на пороговом уровне знает методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей
Уровень 2	на базовом уровне знает методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей
Уровень 3	на продвинутом уровне знает методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей
Уметь:	
Уровень 1	уметь на пороговом уровне использовать финансовые инструменты для управления личными финансами
Уровень 2	уметь на базовом уровне использовать финансовые инструменты для управления личными финансами
Уровень 3	уметь на продвинутом уровне использовать финансовые инструменты для управления личными финансами
Владеть:	
Уровень 1	навыками контроля собственных экономических и финансовых рисков на пороговом уровне
Уровень 2	навыками контроля собственных экономических и финансовых рисков на базовом уровне
Уровень 3	навыками контроля собственных экономических и финансовых рисков на продвинутом уровне
ОПК-5: Способен осуществлять контроль и оценку формирования результатов образования обучающихся, выявлять и корректировать трудности в обучении	
ОПК-5.1: Осуществляет выбор содержания, методов, приемов организации контроля и оценки, в том числе ИКТ, в соответствии с установленными требованиями к образовательным результатам обучающихся	
Знать:	
Уровень 1	на пороговом уровне содержание, методы, приемы организации контроля и оценки, в том числе ИКТ
Уровень 2	на базовом уровне содержание, методы, приемы организации контроля и оценки, в том числе ИКТ
Уровень 3	на продвинутом уровне содержание, методы, приемы организации контроля и оценки, в том числе ИКТ
Уметь:	
Уровень 1	на пороговом уровне осуществлять выбор содержания, методов, приемов организации контроля и оценки, в том числе ИКТ, в соответствии с установленными требованиями
Уровень 2	на базовом уровне осуществлять выбор содержания, методов, приемов организации контроля и оценки, в том числе ИКТ, в соответствии с установленными требованиями
Уровень 3	на продвинутом уровне осуществлять выбор содержания, методов, приемов организации контроля и оценки, в том числе ИКТ, в соответствии с установленными требованиями
Владеть:	
Уровень 1	на пороговом уровне навыками контроля и оценки
Уровень 2	на базовом уровне навыками контроля и оценки
Уровень 3	на продвинутом уровне навыками контроля и оценки

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Пр. подгот.	Примечание
	Раздел 1. Раздел. Финансово-хозяйственная деятельность.							
1.1	Предмет, задачи и значение анализа хозяйственной деятельности /Лек/	7	2	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Посещение лекции
1.2	Метод анализа хозяйственной деятельности и его особенности /Лек/	7	2	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Посещение лекции
1.3	Метод анализа хозяйственной деятельности и его особенности /Ср/	7	8	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Обзор литературы, подготовка сообщений

1.4	Метод анализа хозяйственной деятельности и его особенности /Пр/	7	4	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Составлен ие таблиц, изучение документо в
1.5	Способы обработки информации и измерения влияния факторов /Лек/	7	4	УК-1.1 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			посещени е лекции
1.6	Способы обработки информации и измерения влияния факторов /Пр/	7	4	УК-1.1 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Составлен ие таблиц, графиков, изучение документо в, решение задач
1.7	Способы обработки информации и измерения влияния факторов /Ср/	7	8	УК-1.1 УК-1.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Обзор литературы, подготовк а сообщени й
1.8	Виды, организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности /Лек/	7	4	УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Посещени е лекции
1.9	Виды, организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности /Пр/	7	4	УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Составлен ие схем, решение задач, устный ответ
1.10	Виды, организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности /Ср/	7	8	УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Обзор литературы, изучение НПА и ЛНА, подготовк а рефератов
1.11	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности /Лек/	7	4	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Посещени е лекции
1.12	Экзамен /КРЭ/	7	0,33	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Устный ответ и решение задач по вопросам экзаменац ионных билетов
1.13	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности /Пр/	7	6	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Устный ответ, подготовк а сообщени й, решение задач и ситуаций

1.14	Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности /Ср/	7	14	УК-1.1 УК-1.2 УК-9.2 ОПК-5.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4			Обзор литературы, подготовка рефератов, презентаций, решение задач, тестов
------	--	---	----	------------------------------	---------------------	--	--	--

**5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)
для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**

5.1. Контрольные вопросы и задания

Тест

1 Какие виды группировок существуют?

Однородные и неоднородные

Аналитические и структурные

Интервальные; аналитические; числовые

2 Что является предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности?

Производство и реализация продукции

Социально-экономическое состояние предприятия

Причины, следствия, а также связи между ними для экономических явлений и процессов

3 Чистая прибыль – это:

Разница между балансовой прибылью и обязательными платежами из прибыли в пользу государственного бюджета

Разница между выручкой от реализации продукции и затратами на ее производство

Разница между выручкой от реализации продукции и отчислениями в резервные фонды предприятия

4 К оборотным производственным фондам относят:

Дебиторскую задолженность

Кредиторскую задолженность

Сырье и материалы; продукцию на складе

5 Коэффициент износа характеризует:

Количественное состояние оборотных средств

Количественное состояние основных производственных фондов

Качественное состояние основных производственных фондов

Доклад/сообщение

Изучить основную и дополнительную литературу и сделать доклады по темам:

1 Понятие финансовой устойчивости. Факторы финансовой устойчивости.

2 Классификация типов финансовой устойчивости.

3 Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.

4 Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.

Количество баллов: 5

2 Кейс-задачи

На основании периодической бухгалтерской отчетности за 2017, 2018 и 2019 годы произвести комплексный анализ хозяйственной деятельности по плану:

Анализ статей баланса.

Анализ ликвидности и платежеспособности.

Анализ финансовой устойчивости.

Анализ рентабельности и деловой активности.

Количество баллов: 20

3 Ситуационные задачи

Провести горизонтальный анализ величины основных средств предприятия и сделать выводы.

Среднегодовая стоимость основных средств: 2012 год - 125100 руб.

2013 год - 126500 руб. 2014 год - 127800 руб. 2015 год - 119540 руб. 2016 год - 124630 руб. 2017 год - 118450 руб.

Количество баллов: 10

5.2. Темы письменных работ

Темы сообщений и рефератов:

1. Принципы регулирования бухгалтерской и финансовой отчетности.

2 Состав и содержание бухгалтерской отчетности.

3 Логика и информационная база анализа имущественного и финансового анализа.

4 Организация и последовательность проведения анализа. Основные этапы аналитической работы.

5 Система экономической информации. Виды источников информации.

- 6 Организация проведения текущего, перспективного и стратегического анализа.
- 7 Метод анализа хозяйствования, его характерные черты.
- 8 Классификация методов анализа ХД.
- 9 Методика факторного анализа.

5.3. Оценочные материалы (оценочные средства)

Примерные вопросы к экзамену:

1. Сущность, назначение и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- 2 Основные приемы анализа и диагностики деятельности предприятия
- 3 Организация анализа и диагностики деятельности предприятия
- 4 Информационная база анализа и диагностики деятельности предприятия
- 5 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
- 6 Методика анализа финансового состояния предприятия
- 7 Оценка финансовой независимости и устойчивости предприятия
- 8 Анализ платежеспособности предприятия
- 9 Анализ деловой активности предприятия
- 10 Диагностика банкротства
- 11 Анализ экономических результатов деятельности предприятия
- 12 Анализ производственных результатов
- 13 Анализ использования производственных мощностей
- 14 Оценка качества и конкурентоспособности продукции
- 15 Основные показатели технического состояния предприятия
- 16 Анализ состояния техники и эффективности технологий
- 17 Анализ инновационной деятельности предприятия
- 18 Цели и задачи, информационное обеспечение анализа состояния и использования основных средств предприятия
- 19 Общая характеристика основных фондов
- 20 Анализ и диагностика состояния основных фондов
- 21 Анализ использования основных фондов
- 22 Анализ причин физического и морального износа
- 23 Анализ начисления амортизации и диагностика ее использования
- 24 Анализ использования материальных ресурсов
- 25 Анализ состояния запасов
- 26 Анализ эффективности использования материальных ресурсов
- 27 Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции
- 28 Диагностика затрат
- 29 Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения
- 30 Оценка кредитоспособности фирмы
- 31 Оценка эффективности инвестиций
- 32 Анализ экономического потенциала организации

Примеры задач к экзаменационным билетам:

Задача 1

На предприятии установлено три группы оборудования. Месячный фонд времени работы одного станка в одну смену 175 ч., коэффициент сменности одного станка третьей группы оборудования 1,8 (в данной группе 30 станков), а также известны следующие данные:

Группы

оборудования

Доля оборудования i-й группы в общем числе, %

Доля i-й группы оборудования в общем фонде времени, %

1 40 37

2 45 43

3 15 20

Определите коэффициент сменности оборудования 1-й и 2-й групп и средний коэффициент сменности.

Задача 2

Рассчитайте:

1. показатели фондоотдачи и фондоемкости;
2. прирост объема товарной продукции, в том числе за счет изменения стоимости ОПФ и за счет лучшего их использования;
3. определите влияние изменения фондоемкости продукции и объема ее выпуска на изменение стоимости ОПФ, если известно:

Показатели Базисный год Отчетный год

Товарная продукция, тыс.руб. 280 320

Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. 80 86

Вариант 3

Решите задачи:

Задача 1
 Рассчитайте, на сколько процентов возросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном периоде по сравнению с базисным, если на начало базисного года стоимость производственных фондов составляла 25460 тыс.руб., а на конец базисного года - 26500 тыс.руб. В следующем за ним отчетном году не производилось индексации основных фондов, поступило основных фондов 4 июня на сумму 2550 тыс.руб., а выбыло (ликвидировано) 15 сентября на сумму 450 тыс.руб.

Задача 2
 Определите общий резерв выпуска продукции и в том числе за счет изменения:
 1) количества единиц оборудования;
 2) рабочего периода, дн;
 3) коэффициента сменности;
 4) продолжительности одной смены, ч;
 5) среднечасовой выработки, руб., сделайте вывод, если известно:

Показатели
 Значения
 показателей в
 2019 г.
 Плановые
 показатели на
 2020 г.
 Количество единиц оборудования, шт 13 15
 Рабочий период, дн. 253 255
 Коэффициент сменности 1,9 2,2
 Продолжительность смены, ч 8 8
 Простой в % от внутрисменного времени 2,2 1,9
 Выпуск товарной продукции, тыс.руб 38625 52833

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
6.1. Рекомендуемая литература				
6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Адрес
Л1.1	Аландаров Р. А., Буздалина О. Б., Багратуни К. Ю., Борисова О. В., Дорофеев М. Л.	История финансовой мысли: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2021	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685317
Л1.2	Ищенко-Падукова О. А., Мовчан И. В., Писанка С. А.	Формирование финансовой грамотности обучающихся: теоретико-методологические и прикладные аспекты: монография	Ростов-на-Дону, Таганрог: Южный федеральный университет, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619211
Л1.3	И. В. Блохин	Практикум по финансовой грамотности: учебно-методическое пособие	Глазов : ГГПИ им. Короленко, 2021	https://e.lanbook.com/book/177845
Л1.4	Мантусов В. Б.	Международная экономическая интеграция в современных мирохозяйственных отношениях: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Мировая экономика»: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563439
6.3.1 Перечень программного обеспечения				
1. Microsoft® Windows® 8.1 Professional (ОЕМ лицензия, контракт № 20А/2015 от 05.10.2015); 2. Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат №1В08-190415-050007-883-951; 3. 7-Zip - (Свободная лицензия GPL); 4. Adobe Acrobat Reader – (Свободная лицензия); 5. Google Chrome – (Свободная лицензия); 6. Mozilla Firefox – (Свободная лицензия); 7. LibreOffice – (Свободная лицензия GPL); 8. XnView – (Свободная лицензия); 9. Java – (Свободная лицензия); 10. VLC – (Свободная лицензия);				

6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Elibrary.ru: электронная библиотечная система : база данных содержит сведения об отечественных книгах и периодических изданиях по науке, технологии, медицине и образованию. Адрес: <http://elibrary.ru> Режим доступа: Свободный доступ;
Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн». Адрес: <https://biblioclub.ru> Режим доступа: Индивидуальный неограниченный доступ;
Электронно-библиотечная система издательства «ЛАНЬ». Адрес: e.lanbook.com Режим доступа: Индивидуальный неограниченный доступ;
Образовательная платформа «Юрайт». Адрес: <https://urait.ru> Режим доступа: Индивидуальный неограниченный доступ;
ИС Антиплагиат: система обнаружения заимствований. Адрес: <https://krasspu.antiplagiat.ru> Режим доступа: Индивидуальный неограниченный доступ;
Консультант Плюс /Электронный ресурс/: справочно – правовая система. Адрес: Научная библиотека Режим доступа: Локальная сеть вуза;

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Перечень учебных аудиторий и помещений закрепляется ежегодным приказом «О закреплении аудиторий и помещений в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева на текущий год» с обновлением перечня программного обеспечения и оборудования в соответствии с требованиями ФГОС ВО, в том числе:

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
2. Помещения для самостоятельной работы обучающихся
3. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования
4. Перечень лабораторий.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)