



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ
ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Учебно-методическая документация

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ОП.11 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Специальность:

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Квалификация выпускника:

бухгалтер, специалист по налогообложению
(углублённая подготовка)

Разработчик:

Чупина Эльвира Викторовна, преподаватель колледжа

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа,

Протокол № 1 от 01.09.15

Председатель предметной (цикловой) комиссии  Чупина Э.В.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	5
Содержание самостоятельной работы	
Самостоятельная работа №1.....	8
Самостоятельная работа №2.....	9
Самостоятельная работа №3.....	10
Самостоятельная работа №4.....	11
Самостоятельная работа №5.....	12
Самостоятельная работа №6.....	14
Самостоятельная работа №7.....	15
Самостоятельная работа №8.....	17
Самостоятельная работа №9.....	20
Информационное обеспечение обучения.....	22
Лист регистрации изменений.....	23

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы, являющиеся частью учебно-методического комплекса по дисциплине ОП.11 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» составлены в соответствии с:

1. Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»;
2. Рабочей программой учебной дисциплины;
3. Положением о планировании и организации самостоятельной работы студентов колледжей МПК НовГУ.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объеме 40 часов.

Перечень формируемых компетенций

Бухгалтер, специалист по налогообложению должен обладать *общими компетенциями*, включающими в себя способность:

- ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
- ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.
- ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
- ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
- ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Бухгалтер, специалист по налогообложению должен обладать *профессиональными компетенциями*, соответствующими видам деятельности:

- ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
- ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по ЕСН и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
- ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.
- ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- работа с экономическим словарем;
- работа со СМИ, с источниками периодической печати;
- составление схем и таблиц;
- подготовка докладов;
- расчеты показателей;
- решение задач.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен уметь:

- пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами анализа;

- определять состав материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;
- рассчитывать показатели эффективности использования ресурсов;
- проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- оценивать ликвидность и платежеспособность организации;
- оценивать вероятность банкротства предприятия.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен знать:

- информационную базу и приемы экономического анализа, его виды и особенности;

- способы измерения влияния факторов и определения резервов в АФХД;
- организационное и информационное обеспечение АФХД;
- методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;

- методику оценки вероятности банкротства предприятия.

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины
ОП.11 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Основные методы и приёмы экономического анализа		54	
Тема 1.1 Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности	Содержание учебного материала Понятие и содержание АФХД. Роль и задачи АФХД. Принципы АФХД. Связь АФХД с другими дисциплинами.	2	1,2
	Самостоятельная работа №1 История развития анализа хозяйственной деятельности.	2	
Тема 1. 2 Виды экономического анализа	Содержание учебного материала Классификация экономического анализа по отраслевому признаку, по признаку времени, по пространственному признаку, по аспектам исследования, по субъектам анализа, по степени охвата изучаемых объектов, по содержанию программы.	4	1,2
Тема 1.3 Метод, методика и приёмы экономического анализа	Содержание учебного материала Метод экономического анализа. Классификация приёмов и способов экономического анализа. Способы обработки экономической информации: способ сравнения, использование относительных и средних величин, способы группировки информации, балансовый метод, способы табличного и графического представления данных, способы приведения показателей в сопоставимый вид.	4	1,2,3

	Практическое занятие №1 Применение приёма сравнения, относительных и средних величин, табличного представления данных в решении производственных задач.	4	
Тема 1.4 Методика факторного анализа	Содержание учебного материала Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация факторов в АФХД. Систематизация факторов и моделирование взаимосвязей в АФХД.	2	1,2
	Практическое занятие №2 Моделирование мультипликативных, аддитивных и кратных моделей	2	
	Самостоятельная работа №2. Составление таблицы «Классификация факторов в АФХД»	2	
Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в АФХД	Содержание учебного материала Способ цепной подстановки. Способ абсолютных разниц. Интегральный метод.	4	1,2,3
	Практическое занятие №3 Решение задач способом цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральным методом.	3	
Тема 1.6 Определение резервов в АФД	Содержание учебного материала Понятие и классификация хозяйственных резервов. Методика определения величины резервов.	4	1,2,3
	Практическое занятие №4	4	

	Определение величины резервов		
	Самостоятельная работа №3. Составление таблицы «Классификация резервов в АФХД»	2	
Тема 1.7 Организационное и информационное обеспечение АФХД	Содержание учебного материала Организационные формы и исполнители АФХД на предприятии. Информационное обеспечение АФХД. Документальное оформление результатов АФХД.	4	1,2,3
	Практическое занятие №5 Составление схемы распределения функций АФХД на промышленном предприятии	4	
	Самостоятельная работа №4. Организация автоматизированного рабочего места аналитика	2	
Раздел 2. Методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации		86	
Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции	Содержание учебного материала Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.	2	1,2,3
	Практическое занятие №6 Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции. Расчёт единичных и групповых показателей конкурентоспособности.	8	
Тема 2.2 Анализ состояния и эффективности использования основных средств	Содержание учебного материала Классификация основных средств, задачи и источники анализа основных средств. Оценка наличия и движения основных средств. Оценка технического состояния основных средств. Эффективность использования основных средств.	2	1,2,3

	Практическое занятие №7 Анализ структуры и динамики основных средств. Анализ состояния и движения основных средств	4	
	Самостоятельная работа №5. Решение задач по расчёту показателей технического состояния и эффективности использования основных средств.	2	
Тема 2.3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Содержание учебного материала Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Управление запасами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Основные направления экономии материальных ресурсов.	2	1,2,3
	Практическое занятие №8 Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ частных показателей материалоемкости	6	
	Самостоятельная работа №6. Решение задач по расчёту показателей эффективности использования материальных ресурсов.	2	
Тема 2.4 Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы	Содержание учебного материала Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы.	2	1,2,3
	Практическое занятие №9 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ показателей движения персонала.	6	

	Анализ производительности труда.		
	Самостоятельная работа №7. Анализ качественного состава трудовых ресурсов предприятия	2	
Тема 2.5 Анализ затрат на производства	Содержание учебного материала Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ прямых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции.	2	1,2,3
	Практическое занятие №10 Анализ структуры затрат на производство продукции.	6	
	Самостоятельная работа №8 Расчёт влияния факторов на себестоимости продукции	2	
Тема 2.6 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Содержание учебного материала Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Анализ рентабельности предприятия.	4	1,2,3
	Практическое занятие №11 Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Расчёт показателей рентабельности.	6	
	Самостоятельная работа №9 Анализ ценовой политики предприятий	2	
Тема 2.7 Анализ финансового состояния предприятия	Содержание учебного материала Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ источников формирования капитала. Анализ структуры активов предприятия. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Анализ платёжеспособности.	6	1,2,3
	Практическое занятие №12 Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала.	8	

	Анализ состава и структуры активов предприятия. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Оценка платёжеспособности на основе показателей ликвидности		
	<i>Самостоятельная работа №10</i> Анализ финансового состояния конкретного предприятия на основе бухгалтерского баланса	4	
Всего		130	

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)

Содержание самостоятельной работы

Раздел 1 Основные методы и приёмы экономического анализа

Тема 1.1 Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности

Самостоятельная работа №1

Подготовка докладов по теме «Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности»

Объем времени – 4 часа.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности», отработка навыков работы с учебной и специализированной литературой при составлении и написании доклада.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: понятие и содержание АФХД, роль, задачи и принципы АФХД, связь АФХД с другими дисциплинами;

уметь: работать с учебными и научными источниками.

Содержание заданий:

Подготовить доклад на одну из предложенных тем:

1. Понятие, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности
2. История развития анализа хозяйственной деятельности
3. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности
4. Принципы анализа хозяйственной деятельности
5. Связь АФХД с другими дисциплинами

Практические рекомендации по выполнению:

- работа выполняется письменно или в печатной форме на листах формата А4 после изучения темы «Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности».

- объем доклада 4-5 страниц печатного текста.

- доклад выполняется со стандартным форматированием: шрифт Times New Roman 14; межстрочный интервал 1,5; отступ красной строки 1,25; поля: верхнее и нижнее - 2 см., правое – 2,5 см., левое – 1,5 см.

Требования к результатам работы: доклад (4-5 страниц), устное выступление по теме доклада на теоретическом занятии.

Форма контроля: проверка доклада и устный индивидуальный ответ.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если доклад оформлен аккуратно, материал изложен интересно, содержит всю необходимую информацию по теме, студент свободно владеет информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, даёт полные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «4» ставится, если доклад оформлен не очень аккуратно, содержит необходимую информацию по теме, студент владеет этой информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, но испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «3» ставится, если доклад оформлен неаккуратно, в нём представлена неполная информация, необходимая для раскрытия темы, студент читает доклад и испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «2» ставится, если доклад не подготовлен в письменном виде, студент не владеет информацией по теме своего сообщения.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.
7. <http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=43>
8. <http://www.palata-nk.ru/>
9. <http://www.buhgalteria.ru/>
10. <http://www.1sns.ru/>
11. <http://nalog.consultant.ru/>

Раздел 1 Основные методы и приёмы экономического анализа

Тема 1.4 Методика факторного анализа

Самостоятельная работа №2

Составление таблицы «Классификация факторов в АФХД»

Объем времени – 4 часа.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Методика факторного анализа», отработка навыков работы с учебной и специализированной литературой, систематизация и анализ теоретического материала и его изображение в виде таблицы.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: понятие, типы и задачи факторного анализа; классификацию факторов в АФХД, систематизацию факторов и моделирование взаимосвязей в АФХД;

уметь: работать с учебными, научными и информационными источниками.

Содержание заданий:

Задание 1.

Пользуясь лекционными материалами и литературой из предложенного списка, составьте таблицу классификации факторов в АФХД и дайте их характеристику.

Требования к результатам работы: работа выполняется письменно в тетради

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если работа выполнена, содержит перечень и характеристику всех факторов в АФХД.

Оценка «4» ставится, если работа выполнена, содержит перечень и характеристику всех факторов в АФХД, но допущены неточности (до 5%).

Оценка «3» ставится, если работа выполнена, содержит перечень и характеристику не всех факторов в АФХД или допущены значительные неточности.

Оценка «2» ставится, если работа не выполнена или выполнена менее чем на 50%.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.
7. <http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=43>
8. <http://www.palata-nk.ru/>
9. <http://www.buhgalteria.ru/>
10. <http://www.1sns.ru/>
11. <http://nalog.consultant.ru/>

Раздел 1 Основные методы и приёмы экономического анализа

Тема 1.6 Определение резервов в АФХД

Самостоятельная работа №3

Составление таблицы «Классификация резервов в АФХД»

Объем времени – 4 часа.

Цель работы: систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Определение резервов в АФХД», отработка навыков работы с учебной и специализированной литературой, систематизация и анализ теоретического материала и его изображение в виде таблицы.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: понятие и классификацию хозяйственных резервов, методику определения величины резервов;

уметь: работать с учебными, научными и информационными источниками.

Содержание заданий:

Задание 1.

Пользуясь лекционными материалами и литературой из предложенного списка, составьте таблицу классификации резервов в АФХД и дайте их характеристику.

Требования к результатам работы: работа выполняется письменно в тетради.

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если работа выполнена, содержит перечень и характеристику всех резервов в АФХД.

Оценка «4» ставится, если работа выполнена, содержит перечень и характеристику всех резервов в АФХД, но допущены неточности (до 5%).

Оценка «3» ставится, если работа выполнена, содержит перечень и характеристику не всех резервов в АФХД или допущены значительные неточности.

Оценка «2» ставится, если работа не выполнена или выполнена менее чем на 50%.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности . – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.
7. <http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=43>
8. <http://www.palata-nk.ru/>
9. <http://www.buhgalteria.ru/>
10. <http://www.1sns.ru/>
11. <http://nalog.consultant.ru/>

Раздел 1 Основные методы и приёмы экономического анализа

Тема 1.7 Организационное и информационное обеспечение АФХД

Самостоятельная работа №4

Подготовка докладов по теме «Организационное и информационное обеспечение АФХД»

Объем времени – 4 часа

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Организационное и информационное обеспечение АФХД», отработка навыков работы с учебной и специализированной литературой при составлении и написании доклада.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: организационные формы и исполнители АФХД на предприятии, информационное обеспечение и документальное оформление результатов АФХД;

уметь: работать с учебными, научными и информационными источниками.

Содержание заданий:

Подготовить доклад на одну из предложенных тем:

1. Организационные формы и исполнители АФХД на предприятии.
2. Информационное обеспечение АФХД.
3. Документальное оформление результатов АФХД.
4. Автоматизированное рабочее место аналитика.

Практические рекомендации по выполнению:

-работа выполняется письменно или в печатной форме на листах формата А4 после изучения темы «Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности».

-объем доклада 4-5 страниц печатного текста.

-доклад выполняется со стандартным форматированием: шрифт Times New Roman 14; межстрочный интервал 1,5; отступ красной строки 1,25; поля: верхнее и нижнее - 2 см., правое – 2,5 см., левое – 1,5 см.

Требования к результатам работы: доклад (4-5 страниц), устное выступление по теме доклада на теоретическом занятии.

Форма контроля: проверка доклада и устный индивидуальный ответ.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если доклад оформлен аккуратно, материал изложен интересно, содержит всю необходимую информацию по теме, студент свободно владеет информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, даёт полные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «4» ставится, если доклад оформлен не очень аккуратно, содержит необходимую информацию по теме, студент владеет этой информацией, грамотно излагает подготовленный доклад, но испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «3» ставится, если доклад оформлен неаккуратно, в нём представлена неполная информация, необходимая для раскрытия темы, студент читает доклад и испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

Оценка «2» ставится, если доклад не подготовлен в письменном виде, студент не владеет информацией по теме своего сообщения.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.
7. <http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=43>
8. <http://www.palata-nk.ru/>
9. <http://www.buhgalteria.ru/>
10. <http://www.1sns.ru/>
11. <http://nalog.consultant.ru/>

Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.2 Анализ состояния и эффективности использования основных средств Самостоятельная работа №5

Решение задач по расчёту показателей технического состояния и эффективности использования основных средств

Объем времени – 6 часов.

Цель работы: систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Анализ состояния и эффективности использования основных средств», расчёт показателей технического состояния и эффективности использования основных средств.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: классификацию основных средств, задачи и источники анализа основных средств; оценку наличия и движения основных средств; оценку технического состояния основных средств и эффективность их использования;

уметь: рассчитывать показатели технического состояния и эффективности использования основных средств.

Содержание заданий:

Задание 1.

На основании приведенных данных определите изменения:

- а) в наличии, составе и техническом состоянии основных средств;
- б) в уровне фондовооруженности и технической вооруженности труда.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	На начало	На конец
Здания и сооружения	95 000	105 000
Машины и оборудование	170 000	205 000
Измерительные приборы	7000	7500
Транспортные средства	9000	12 500
Инструмент	10 500	15 200
Всего основных средств производственного назначения	291 500	345 200
Износ основных средств	86 500	100 200
Справки:		
1. Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, человек	500	520
2. За отчетный период, тыс. руб.:		
а) поступило основных средств	61 800	78 000
б) выбыло основных средств	16 800	38 000
3. Остаток основных средств на начало периода	160 000	205 000

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы.

Оценка «4» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы, но допущены незначительные неточности.

Оценка «3» ставится, если задание выполнено неполно, не содержит необходимые пояснения к расчётам или допущены ошибки в расчётах.

Оценка «2» ставится, если задание не выполнено.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.

Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Самостоятельная работа №6

Решение задач по расчёту показателей эффективности использования материальных ресурсов

Объем времени – 6 часов.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Анализ эффективности использования материальных ресурсов»,

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов; анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами; управление запасами; анализ эффективности использования материальных ресурсов; основные направления экономии материальных ресурсов;

уметь: рассчитывать показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Содержание заданий:

Задание 1.

На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхнормативных отходов и расхода сырья на единицу продукции.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Масса закупленного сырья, т	600	850
Изменение переходящих остатков, т	-100	+50
Сверхнормативные отходы, т	40	35
Количество выпущенной продукции, шт.	5500	6120
Расход сырья на единицу продукции, т	0,12	0,125
6.		
Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Прибыль от основной деятельности, млн руб.	190	276
Выручка, млн руб	670	900
Объем производства продукции, млн руб.	660	915
Материальные затраты, млн руб.	350	450
В том числе:		
Топливо	30	43
Энергия	34	42

Задание 2.

На основании данных предыдущего задания определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на рубль материальных затрат.

Задание 3.

Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов и на основании приведенных данных, рассчитайте их уровень.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы.

Оценка «4» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы, но допущены незначительные неточности.

Оценка «3» ставится, если задание выполнено неполно, не содержит необходимые пояснения к расчётам или допущены ошибки в расчётах.

Оценка «2» ставится, если задание не выполнено.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.

3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.

4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.

5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.

6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.

Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.4 Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы

Самостоятельная работа №7

Анализ качественного состава трудовых ресурсов предприятия общественного питания.

Объем времени – 6 часов.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы», проведение анализа качественного состава трудовых ресурсов предприятия.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов; анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования фонда рабочего времени; анализ производительности труда и использования фонда заработной платы.

уметь: проводить анализ качественного состава трудовых ресурсов предприятия.

Содержание заданий:

Задание 1.

На основании приведенных данных проанализируйте качественный состав трудовых ресурсов предприятия, заполните таблицы. По результатам анализа сделайте выводы.

Общая численность сотрудников по категориям за 2012-2014 г.

Категории работников	Численность работников, человек					
	2012 год		2013 год		2014 год	
	всего	удельный вес, %	всего	удельный вес, %	всего	удельный вес, %
Руководители	19		20		22	
Специалисты	9		9		15	
Служащие	126		128		137	
Рабочие	8		9		14	
Итого работников	162	100,00	166	100,00	188	100,00

Половозрастная структура работников за 2012-2014 гг.

Возраст, лет	Численность работников, человек								
	2012 год			2013 год			2014 год		
	в том числе			В том числе			в том числе		
	жен-щины	муж-чины	удель-ный вес, %	жен-щины	муж-чины	удель-ный вес, %	жен-щины	муж-чины	удель-ный вес, %
до 30	26	18		29	19		30	26	
31-40	13	12		15	14		25	17	
41-50	10	14		13	12		18	14	
51-55	15	8		14	6		12	5	
56 и старше	28	18		27	17		26	15	
Всего работников	92	70	100,00	98	68	100,00	111	77	100,00

Структура персонала по образованию за 2012-2014 гг.

Виды образований	Численность работников, человек					
	2012 год		2013 год		2014 год	
	Всего	удельный вес, %	всего	удельный вес, %	всего	Удельный вес, %
Среднее	78		88		107	
Среднее специальное	56		47		49	
Высшее	28		31		32	
Итого	162	100,00	166	100,00	188	100,00

Стаж работы сотрудников за 2012-2014 гг.

Стаж работы	Численность работников, человек					
	2012 год		2013 год		2014 год	
	всего	удельный вес, %	Всего	удельный вес, %	всего	Удельный вес, %
Менее 1 года	62		45		36	
1-5 года	43		53		74	
5 и более	47		68		78	
Итого	162	100,00	166	100,00	188	100,00

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы.

Оценка «4» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы, но допущены незначительные неточности.

Оценка «3» ставится, если задание выполнено неполно, не содержит необходимые пояснения к расчётам или допущены ошибки в расчётах.

Оценка «2» ставится, если задание не выполнено.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.

3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.

4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.

5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.

6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.

Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.7 Анализ финансового состояния предприятия общественного питания Самостоятельная работа №8

Оценка финансовой устойчивости предприятия и платёжеспособности на основе показателей ликвидности

Объем времени – 10 часов.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Анализ финансового состояния предприятия», проведение оценки финансовой устойчивости предприятия и платёжеспособности на основе показателей ликвидности.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

знать: понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия; анализ источников формирования капитала и структуры активов предприятия; анализ финансовой устойчивости предприятия и анализ платёжеспособности.

уметь: проводить оценку финансовой устойчивости предприятия и платёжеспособности на основе показателей ликвидности.

Содержание заданий:

Задание 1.

На основе бухгалтерского баланса проведите анализ финансовой устойчивости предприятия. Результаты расчетов сведите в таблицу следующей формы:

Таблица - Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Уровень показателя		Изменение
	на начало периода	на конец периода	

1.			
2.			
...			
6.			

По результатам анализа сделайте соответствующие выводы.

Методические указания по выполнению:

Оценка финансовой устойчивости предприятия производится на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала. С этой целью рассчитывают следующие показатели:

1. Коэффициент финансовой автономии (или независимости) – удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса.

2. Коэффициент финансовой зависимости – доля заёмного капитала в общей валюте баланса.

3. Коэффициент текущей задолженности – отношение краткосрочных финансовых обязательств к общей валюте баланса.

4. Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (коэффициент финансовой устойчивости) – отношение собственного и долгосрочного заёмного капитала к общей валюте баланса.

5. Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (коэффициент платежеспособности) – отношение собственного капитала к заемному.

6. Коэффициент финансового левериджа, или коэффициент финансового риска – отношение заемного капитала к собственному.

Чем выше уровень первого, четвертого и пятого показателей и чем ниже уровень второго, третьего и шестого показателей, тем устойчивее финансовое состояние предприятия.

Задание 2.

На основе бухгалтерского баланса проведите анализ платежеспособности предприятия. Результаты расчетов сведите в таблицу следующей формы.

Таблица - Показатели ликвидности предприятия

Показатель	нормальное значение	на начало периода	на конец периода	Изменения
1. Коэффициент абсолютной ликвидности				
2. Коэффициент быстрой ликвидности				
3. Коэффициент текущей ликвидности				

По результатам анализа сделайте соответствующие выводы.

Методические указания по выполнению:

Оценка платежеспособности производится на основе показателей ликвидности предприятия.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывания ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Первая группа (А1) включает в себе абсолютно ликвидные активы, такие, как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Ко второй группе (А2) относят быстро реализуемые активы: товары, дебиторская задолженность, налоги по приобретенным ценностям.

К третьей группе (А3) относятся медленно реализуемые активы: производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция.

Четвертая группа (А4) – это труднореализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, расходы будущих периодов, долгосрочная дебиторская задолженность с отсрочкой платежа на год и более.

Собственно, на четыре группы разбиваются и обязательства предприятия:

П1 – наиболее срочные обязательства, которые должны быть погашены в течение месяца (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили, просроченные платежи);

П2 – среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года (краткосрочные кредиты банка);

П3 – долгосрочные кредиты банка и займы;

П4 – собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \geq P4$$

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности рассчитываются относительные показатели:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности – определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов.

2. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности – отношение совокупности денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств. Удовлетворяет обычно соотношение 0,7 – 1.

3. Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) – отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень покрытия оборотными активами краткосрочных обязательств:

$$_{\text{ТЛ}} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{Расходы будущих периодов}}{\text{Краткосрочные обязательства} - \text{Доходы будущих периодов} - \text{Резервы предстоящих расходов и платежей}}$$

Удовлетворяет обычно коэффициент больше 2.

Требования к результатам работы: работа выполняется письменно в тетради.

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если работа выполнена полностью, все показатели рассчитаны верно, выводы сделаны правильно.

Оценка «4» ставится, если работа выполнена, все показатели рассчитаны верно, выводы сделаны правильно, но допущены неточности (до 5%).

Оценка «3» ставится, если работа выполнена, но не все показатели рассчитаны верно или допущены значительные неточности.

Оценка «2» ставится, если работа не выполнена или выполнена менее чем на 50%.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.

Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.8 Оценка вероятности банкротства предприятия

Самостоятельная работа №9

Оценка вероятности банкротства предприятия

Объем времени – 9 часов.

Цель работы: углубление теоретических знаний, полученных при изучении темы «Оценка вероятности банкротства предприятия», проведение оценки вероятности банкротства предприятия.

В результате изучения темы **обучающийся должен:**

- знать: понятие, виды и причины возникновения банкротства; признаки банкротства; методы диагностики вероятности банкротства; пути финансового оздоровления предприятий.
- уметь: оценивать возможность утраты и восстановления платёжеспособности предприятия.

Содержание заданий:

Задание 1.

На основе реального бухгалтерского баланса проведите оценку вероятности банкротства.

Методические указания по выполнению:

В соответствии с постановлением Правительства РФ № 498 структура баланса предприятия признаётся неудовлетворительной, а предприятие неплатёжеспособным, если выполняется одно из следующих условий:

- 1) коэффициент текущей ликвидности на конец отчётного периода имеет значение менее 2;
- 2) коэффициент обеспеченности собственными средствами – менее 0,1.

В обратном случае структура баланса предприятия признаётся удовлетворительной. Далее рассчитывается коэффициент восстановления или утраты платёжеспособности с целью проверки реальной возможности у предприятия восстановить либо утратить свою платёжеспособность в течение определённого времени.

Коэффициент восстановления платёжеспособности рассчитывается, если структура баланса признана неудовлетворительной и наоборот:

$$K_{\text{в}} = \frac{K_{\text{тл}} - \frac{Y}{T}(K_{\text{тл}}^1 - K_{\text{тл}}^0)}{2},$$

где:

$K_{\text{тл}}^1$ - коэффициент текущей ликвидности на конец отчётного периода;

$K_{\text{тл}}^0$ - коэффициент текущей ликвидности на начало отчётного периода;

Y – период восстановления (утраты) платёжеспособности (при расчёте коэффициента восстановления платёжеспособности $Y=6$ месяцам, при расчёте коэффициента утраты платёжеспособности $Y=3$ месяцам);

T - продолжительность отчётного периода (12 мес.)

Коэффициент восстановления платёжеспособности рассчитывается сроком на 6 месяцев. Значение коэффициента восстановления больше 1 свидетельствует о наличии у предприятия возможности восстановить свою платёжеспособность.

При неудовлетворительной структуре баланса для проверки устойчивости финансового положения предприятия рассчитывается коэффициент утраты платёжеспособности сроком на 3 месяца. Если значение этого коэффициента менее 1, то существует вероятность того, что предприятие в ближайшее время не сможет выполнять свои обязательства перед кредиторами.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: проверка письменной работы.

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы.

Оценка «4» ставится, если задание выполнено полно, расчёты выполнены верно, содержат необходимые пояснения к расчётам, сделаны правильные выводы, но допущены незначительные неточности.

Оценка «3» ставится, если задание выполнено неполно, не содержит необходимые пояснения к расчётам или допущены ошибки в расчётах.

Оценка «2» ставится, если задание не выполнено.

Список рекомендуемой литературы:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
6. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ФОРУМ, 2010. – 192 с.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Академия, 2010. – 336 с.
3. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д: Феникс, 2010. – 378 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2011. – 248 с.
5. Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ Губина О. В., Губин В. Е.- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 336 с.- (Профессиональное образование).

Дополнительные источники:

- 1 Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 352 с.
- 2 Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Дашков и К, 2008. – 368 с.

Интернет-ресурс:

- 1 <http://www.assessor.ru/forum/index.php?f=43>
- 2 <http://www.palata-nk.ru/>
- 3 <http://www.buhgalteria.ru/>
- 4 <http://www.1sns.ru/>
- 5 <http://nalog.consultant.ru/>

Методические рекомендации, разработанные преподавателем:

1. Методические рекомендации по практическим занятиям
2. Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изме- нения	Номер листа				Всего листов в документе	ФИО и подпись ответственного за внесение изменения	Дата внесения изменения	Дата введения изменения
	измененного	замененного	нового	изъятого				