



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 ОЦЕНКЕ КАЧЕСТВА ПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

ОП.09. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Специальность:

38.02.07 Банковское дело

Квалификация выпускника: специалист банковского дела
(углубленная подготовка)

Разработчик:

Фетисова Г.В., к.э.н., доцент, преподаватель колледжа

Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей дисциплин профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа.

Протокол № 6 от 16.01.2017

Председатель предметной (цикловой) комиссии Э.В. Чупина

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Текущий контроль успеваемости.....	5
Промежуточная аттестация.....	6
Критерии оценки.....	10
Информационное обеспечение обучения.....	11
Лист регистрации изменений.....	13

Пояснительная записка

Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся, являющиеся составной частью учебно-методического комплекса по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», составлены в соответствии с:

1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.07 Банковское дело

2 Рабочей программой учебной дисциплины;

3 Положением об оценке качества освоения обучающимися основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования в колледжах НовГУ.

Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся охватывают весь объем содержания учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» включают в себя все виды планируемых аттестационных мероприятий с указанием формы проведения, тестовых заданий, критериев оценки.

Оценка качества подготовки обучающегося проводится с целью выявления уровня знаний, умений обучающегося.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

уметь:

рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации;

обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;

использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;

знать:

состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;

основные методы и приемы экономического анализа;

методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;

Оценка качества подготовки обучающихся по данной дисциплине предусматривает следующие аттестационные мероприятия: текущий контроль успеваемости, рубежную аттестацию и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится по темам, разделам рабочей программы дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине в соответствии с учебным планом проводится в 5 семестре в форме дифференцированного зачета.

Текущий контроль успеваемости

Раздел, тема	Формы и методы контроля
Раздел 1 Основные методы и приёмы экономического анализа	
Тема 1.2 Виды экономического анализа Тема 1.3 Метод, методика и приёмы экономического анализа	устный фронтальный опрос
Тема 1.4 Методика факторного анализа Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в АФХД	устный фронтальный опрос
Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	
Тема 2.2 Анализ состояния и эффективности использования основных средств	устный фронтальный опрос
Тема 2.3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов	устный фронтальный опрос контрольная работа
Тема 2.4 Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы	устный фронтальный опрос контрольная работа
Тема 2.5 Анализ затрат на производство	устный фронтальный опрос контрольная работа
Тема 2.6 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	контрольная работа
Тема 2.7 Анализ финансового состояния предприятия	устный фронтальный опрос

Промежуточная аттестация

Семестр 5

Форма промежуточной аттестации – дифференцированный зачет.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Понятие, задачи и принципы АФХД
2. Связь АФХД с другими науками
3. Виды экономического анализа
4. Особенности метода экономического анализа. Классификация приёмов и способов экономического анализа
5. Способы обработки экономической информации
6. Методика факторного анализа
7. Понятие и классификация хозяйственных резервов. Методика определения их величины.
8. Организационные формы и исполнители АФХД на предприятии
9. Информационное обеспечение АФХД
10. Документальное оформление результатов АФХД
11. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
12. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции
13. Анализ ритмичности работы предприятия
14. Оценка технического состояния основных средств
15. Эффективность использования основных средств
16. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
17. Управление запасами
18. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
19. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
20. Анализ движения персонала
21. Анализ использования фонда рабочего времени и производительности труда
22. Анализ использования фонда заработной платы
23. Резервы повышения эффективности трудовых затрат и роста производительности труда
24. Классификация затрат. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
25. Анализ прямых затрат
26. Анализ косвенных затрат
27. Формирование финансовых результатов
28. Анализ прибыли и рентабельности
29. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния
30. Оценка вероятности банкротства предприятия

Перечень практических заданий

Задача 1.

Сравните фактически достигнутые результаты с данными прошлых периодов. Заполните таблицу. По результатам анализа сделайте выводы.

Динамика основных показателей

Год	Объем производства продукции		Численность работников	
	млн руб.	% к базисному году	чел.	% к базисному году
xxx1	9300	100,0	1220	100,0
xxx2	9540		1180	
xxx3	9680		1130	
xxx4	9945		1040	
xxx5	11200		1010	

Задача 2.

Сопоставьте фактический уровень показателей с плановым. Заполните таблицу и по результатам анализа сделайте выводы.

Выполнение плана по производству продукции

Вид продукции	Объем производства, млн руб.		Абсолютное отклонение от плана, млн руб.	Выполнение плана, %
	план	факт.		
А	700	630		
Б	500	460		
В	600	500		
Итого	1800	1590		

Задача 3.

Сравните фактический расход ресурсов с утвержденными нормами расхода. Заполните таблицу. По результатам анализа сделайте выводы.

Данные об использовании материальных ресурсов предприятия

Ресурсы	Расход ресурсов, т		Отклонение от норматива	
	по норме на фактический объем продукции	фактически	абсолютное, т	относительное, %
Нефтепродукты	700	730		
Сырье	1300	1450		
Топливо	600	550		

Задача 4.

На основании приведенных ниже данных рассчитайте: базисные и цепные темпы роста объема производства продукции. Постройте график динамики производства продукции.

Год	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5	xxx6
Объем производства продукции, т	3500	3630	3550	3760	3900	4000

Задача 5.

Оцените динамику показателей объема производства и реализации продукции общественного питания. Заполните таблицу и сделайте выводы по результатам анализа.

Год	Объем производства в ценах базисного года, тыс. руб.	Индексы роста		Объем реализации в ценах базисного года, тыс. руб.	Индексы роста	
		базисные	цепные		базисные	цепные
Xxx1	33 600	1,00	1,00	33 300	1,00	1,00
Xxx2	32 900			33 000		
xxx3	33 950			33 650		
Xxx4	35 280			35 360		
Xxx5	37 400			37 450		
xxx6	40 300			39 300		

Задача 6.

Проанализируйте выполнение плана по выпуску и реализации продукции, заполните таблицу и сделайте выводы.

Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции

Изделие	Объем производства, тыс. руб.				Реализация продукции, тыс. руб.			
	План	Факт	+, -	%к плану	План	Факт	+, -	%к плану
Пироги с картошкой	80000	86500			82275	82730		
Пироги с мясом	40000	37000			30900	38700		
Итого								

Задача 7.

Оцените ритмичность выпуска продукции, заполнить таблицу, рассчитайте коэффициент ритмичности и сделайте соответствующие выводы.

Ритмичность выпуска продукции по кварталам

Квартал	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %	
	План	факт	план	факт
Первый	25 000	24 200		
Второй	25 000	19 300		
Третий	25 000	22 500		
Четвертый	25 000	34000		

Всего за год	100 000	100000		
--------------	---------	--------	--	--

Задача 8.

На основании нижеприведенных данных рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия, износа и годности и сделайте соответствующие выводы:

1. Наличие основных производственных фондов:

а) На начало года – 700 тыс. руб.

б) На конец года – 850 тыс. руб.

2. Принято в отчетном году новых объектов производственных фондов на сумму - 200 тыс. руб.

3. Списано в отчетном году по причине ветхости и износа объектов основных производственных фондов на сумму – 90 тыс. руб.

4. Сумма, начисленной амортизации на объекты основных производственных фондов составила:

а) На начало года – 100 тыс. руб.

б) На конец года – 150 тыс. руб.

Задача 9.

На основании нижеприведенных данных рассчитайте показатели фондоотдачи, фондоёмкости, прибыль в расчете на 1 руб. основных фондов и сделайте соответствующие выводы:

1. Среднегодовая сумма основных производственных фондов составила:

а) Прошлый год – 1 млн. 400 тыс. руб.

б) Отчетный год – 1 млн. 700 тыс. руб.

2. Выручка от реализации продукции в сопоставимых рыночных ценах составила:

а) Прошлый год – 4 млн. 700 тыс. руб.

б) Отчетный год – 5 млн. 500 тыс. руб.

3. Прибыль от реализации продукции составила:

а) Прошлый год – 420 тыс. руб.

б) Отчетный год – 550 тыс. руб.

Задача 10.

На основании нижеприведенных данных рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных средств, материалоотдачи и материалоёмкости и сделайте соответствующие выводы:

1. Среднегодовой остаток оборотных средств хозяйствующего субъекта:

а) Прошлый год – 1 млн. 400 тыс. руб.

б) Отчетный год – 1 млн. 900 тыс. руб.

2. Выручка от реализации продукции в сопоставимых рыночных ценах составила:

а) Прошлый год – 4 млн. 400 тыс. руб.

б) Отчетный год – 5 млн. 500 тыс. руб.

3. Материальные затраты на произведенную и реализованную продукцию составила:

а) Прошлый год – 900 тыс. руб.

б) Отчетный год – 1190 тыс. руб.

Задача 11.

На основании нижеприведенных данных рассчитайте показатели материалоотдачи и материалоёмкости и сделайте соответствующие выводы.

Объём реализуемой продукции за прошлый год – 117 200 руб., за отчётный год – 110 400 руб.

Среднегодовая стоимость материальных ресурсов за прошлый год – 44 400 руб., за отчётный год – 44 000 руб.

Задача 12.

На основании нижеприведенных данных рассчитайте производительность труда, трудоемкость, прибыль в расчете на 1 чел./час. и сделайте соответствующие выводы:

1. Выручка от реализации продукции в сопоставимых рыночных ценах составила:
 - а) Прошлый год – 5 млн. 500 тыс. руб.
 - б) Отчетный год – 6 млн. 200 тыс. руб.
2. Затраты труда на производство и продажу продукции составила:
 - а) Прошлый год – 300 тыс. руб.
 - б) Отчетный год – 290 тыс. руб.
3. Сумма полученной прибыли от продажи продукции составила:
 - а) Прошлый год – 3 млн. 200 тыс. руб.
 - б) Отчетный год – 3 млн. 600 тыс. руб.

Задача 13.

Определите коэффициенты оборота работников по приёму, оборота по выбытию, текучести и постоянства кадров при условии:

Среднесписочная численность работников	6020 чел.
Принято работников за год	400 чел.
Уволено работников за год - всего	350 чел.
в том числе по собственному желанию и за дисциплинарные взыскания	200 чел.
Число работников, проработавших весь год	4500 чел.

Задача 14.

Рассчитайте прибыль от реализации продукции и рентабельность продукции на основе следующих данных:

Выручка от реализации продукции 78050 руб.

Полная себестоимость реализованной продукции 54500 руб.

Задача 15

Рассчитайте прибыль от реализации продукции и рентабельность продаж на основе следующих данных:

Выручка от реализации продукции 95100 руб.

Полная себестоимость реализованной продукции 88500 руб.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** ставится, если студент:

- обстоятельно и достаточно полно излагает материал;
- может обосновать свои суждения, привести примеры;
- строит ответ последовательно;
- демонстрирует понимание изучаемого материала;
- правильно решил практическое задание.

Оценка **«хорошо»** ставится, если студент:

- демонстрирует знание и понимание изучаемого материала, однако допускает ошибки в ответе, но самостоятельно исправляет их после замечаний преподавателя;
- не всегда может убедительно обосновать свое суждение;
- правильно решил практическое задание.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится, если студент:

- демонстрирует знание основных теоретических положений изучаемого материала, но излагает материал не в полном объеме;
- не может привести необходимые примеры;
- нарушает последовательность в изложении;
- неправильно решил практическое задание.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится, если студент:

- демонстрирует незнание большей части изученного материала;
- не может привести необходимые примеры;
- излагает материал беспорядочно и неуверенно;
- неправильно решил практическое задание.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. 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)
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.

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-ресурсы:

- 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 организации и выполнению самостоятельной работы
3. Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изме- нения	Номер листа				Всего лис- тов в доку- менте	ФИО и подпись ответст- венного за внесение изме- нения	Дата внесе- ния измене- ния	Дата введения изменения
	Измененного	замененного	нового	изъятого				