

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

ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

ОП.16 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация выпускника: бухгалтер

ПРИНЯТО:
Предметной (цикловой) комиссией
профессионального цикла колледжа

Протокол № 8
от «31» августа 2022 г.

Председатель предметной
(цикловой) комиссии


(подпись)

Э.В. Чупина
(Ф.И.О.)

Разработчик:
преподаватель ГЭК НовГУ


(подпись) Э.В. Чупина
(Ф.И.О.)
«30» августа 2022 г.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	5
Содержание самостоятельной работы	
Самостоятельная работа №1.....	9
Информационное обеспечение обучения.....	12
Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы	13

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы, являющиеся частью учебно-методического комплекса по дисциплине ОП.16 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» составлены в соответствии с:

1. Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»;
2. Рабочей программой учебной дисциплины;
3. Локальными актами НовГУ.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объеме 4 часов.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- 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;
- 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 и оценки вероятности банкротства.

Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Раздел 1. Основные методы и приёмы экономического анализа		24	
Тема 1.1	Содержание учебного материала	3	ОК.01, ОК.02
Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятель-	Понятие и содержание АФХД. Роль и задачи АФХД. Принципы АФХД. Связь АФХД с другими дисциплинами.		

ности			
Тема 1.2 Виды экономического анализа	Содержание учебного материала	1	ОК.01, ОК.02
	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.		
Тема 1.3 Метод, методика и приёмы экономического анализа	Содержание учебного материала	4	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	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.		
	Практическое занятие № 1. Применение приёма сравнения, относительных и средних величин, табличного представления данных в решении производственных задач.	2	
Тема 1.4 Методика факторного анализа	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация факторов в АФХД. Систематизация факторов и моделирование взаимосвязей в АФХД.		
Тема 1.5 Способы измерения влияния факторов в АФХД	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Способ цепной подстановки. Способ абсолютных разниц. Интегральный метод.		
	Практическое занятие № 2. Решение задач способом цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральным методом.	4	
Тема 1.6 Определение резервов в АФХД	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02
	Понятие и классификация хозяйственных резервов. Методика определения величины резервов.		
Тема 1.7 Организационное и информационное обеспечение АФХД	Содержание учебного материала	4	ОК.01, ОК.02
	Организационные формы и исполнители АФХД на предприятии. Информационное обеспечение АФХД. Документальное оформление результатов АФХД.		
Раздел 2. Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации		44	
Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ		

	ритмичности работы предприятия.		
	Практическое занятие № 3. Оценка динамики показателей объёма производства и реализации продукции.	2	
Тема 2.2 Анализ состояния и эффективности использования основных средств	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Классификация основных средств, задачи и источники анализа основных средств. Оценка наличия и движения основных средств. Оценка технического состояния основных средств. Эффективность использования основных средств.		
	Практическое занятие № 4. Анализ структуры и динамики основных средств. Анализ состояния и движения основных средств.	2	
Тема 2.3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Управление запасами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Основные направления экономии материальных ресурсов.		
	Практическое занятие № 5. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ частных показателей материалоёмкости.	2	
Тема 2.4 Анализ использования персонала предприятия и фонда заработной платы	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	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.		
	Практическое занятие № 6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ показателей движения персонала, производительности труда.	4	
Тема 2.5 Анализ затрат на производство	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Анализ общей суммы затрат на производство продукции предприятия. Прямые затраты. Косвенные затраты. Резервы снижения себестоимости продукции.		
	Практическое занятие № 7. Анализ структуры затрат на производство продукции.	2	
Тема 2.6 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Состав и динамика прибыли предприятия. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Анализ рентабельности предприятия.		
	Практическое занятие № 8. Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Расчёт показателей рентабельности.	4	

Тема 2.7 Анализ финансового состояния предприятия	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ источников формирования капитала. Анализ структуры активов предприятия. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Относительные и абсолютные показатели финансовой устойчивости. Анализ платёжеспособности.		
	Практическое занятие № 9. Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала, состава и структуры активов предприятия.	6	
	Самостоятельная работа № 1. Оценка финансовой устойчивости предприятия и платёжеспособности на основе показателей ликвидности.	4	
Тема 2.8 Оценка вероятности банкротства предприятия	Содержание учебного материала	2	ОК.01, ОК.02, ПК 4.4, ПК 4.6
	Понятие, виды и причины возникновения банкротства. Признаки банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства. Пути финансового оздоровления предприятий.		
	Практическое занятие № 10. Оценка возможности утраты и восстановления платёжеспособности предприятия.	2	
Всего:		68	

Содержание самостоятельной работы

Раздел 2 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 2.7 Анализ финансового состояния предприятия общественного питания Самостоятельная работа №1

Оценка финансовой устойчивости предприятия и платёжеспособности на основе показателей ликвидности

Объем времени – 4 часа.

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 быстрореализуемые 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 пога-

шена 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. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 135 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438648>

2. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437571>

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 135 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/438648>

Дополнительные источники:

1. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437571>

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/>

5 Лист внесения изменений к методическим рекомендациям по организации и выполнению самостоятельной работы

№	Номер и дата распорядительного документа о внесении изменений	Дата внесения изменений	Ф.И.О. лица, ответственного за изменение	Подпись	Номер и дата распорядительного документа о принятии изменений