

Красноярский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного
учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии:

бухгалтерского учета и анализа

протокол № 5

от « 12 » 01 2017 г.

Л.С.Щербакова Л.С.Щербакова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по

УМР

С.Ю.Биндарева С.Ю.Биндарева

« 12 » сентября 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы

по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности

для студентов специальности 38.02.07 Банковское дело

(базовая и углубленная подготовка)

Преподаватель: Вергейчик О.С.

г.Красноярск, 2017

Содержание

1. Пояснительная записка;
2. Задания для самостоятельной работы студента;
3. Критерии оценки самостоятельной работы студентов;
4. Примерные вопросы к экзамену;
5. Список используемой литературы.

1. Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности предназначены для студентов по специальности 38.02.07 Банковское дело (базовая и углубленная подготовка).

Цель методических указаний: оказание помощи студентам в выполнении самостоятельной работы по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят студентам самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций для базовой подготовки:

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 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Данная дисциплина осуществляет подготовку к формированию профессиональных компетенций:

ПК 2.1. Оценивать кредитоспособность клиентов.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят студентам самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций для углубленной подготовки:

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 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Данная дисциплина осуществляет подготовку к формированию профессиональных компетенций:

ПК 2.1. Оценивать кредитоспособность клиентов.

ПК 3.2. Осуществлять активные операции с акциями и долговыми обязательствами.

ПК 3.3. Осуществлять операции с векселями.

В результате выполнения самостоятельных работ по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности студенты должны:

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.

2. Задания для самостоятельной работы студента

Часы	Федеральный государственный образовательный стандарт Среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело	
	базовая подготовка	углубленная подготовка
Количество часов самостоятельной работы	86	34

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, основной теоретический материал, алгоритм выполнения типовых задач, порядок выполнения работы, формы контроля, требования к выполнению и оформлению заданий. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

Раздел 1. Теория экономического анализа.

Тема 1.1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием.

Цель: Изучение:

1. Роли и места экономического анализа в оценке деятельности хозяйствующего субъекта.
2. Предмета, цели и задачи АФХД.
3. Источников информации для анализа.
4. Требований к экономической информации.
5. Принципы экономического анализа.

Задание 1. Составление схемы пользователей и субъектов анализа.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать учебники под ред. Г.В.Савицкой АХД, и учебник под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Объекты экономического анализа;
2. Принципы экономического анализа;
3. Функции экономического анализа;
4. Этапы проведения экономического анализа;

5. Требования, предъявляемые к экономической информации.

Темы сообщений:

1. История становления АФХД;
2. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа;
3. Статистическая отчетность как информационная база управленческого анализа.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 1.2. Информационная база экономического анализа.

Цель: Изучение:

1. Общая характеристика информационной базы экономического анализа.
2. Информационная база финансового анализа.
3. Принципы и порядок формирования финансовой информации.
4. Содержание основных форм отчетности: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств.
5. Основные стоимостные и натуральные показатели.

Задание 1. Написание рефератов.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать учебники под ред. Г.В.Савицкой АХД, и учебник под ред. Л.Н Чечевицина АФХД для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Источники информации экономического анализа;
2. Требования, предъявляемые к экономической информации;
3. Принципы экономического анализа;

Темы сообщений:

1. Общая характеристика информационной базы экономического анализа;
2. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа;
3. Статистическая отчетность как информационная база управленческого анализа.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 1.3. Метод, приемы анализа.

Цель: Изучение:

1. Методов и приемов экономического анализа.
2. Анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) различными методиками.

Задание 1. Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организации традиционными методами экономического анализа.

Порядок выполнения задания:

Необходимо провести анализ следующими методами:

- 1.1. Методом сравнения;
- 1.2. Методом цепных подстановок;
- 1.3. Методом абсолютных разниц;
- 1.4. Методом относительных разниц;
- 1.5. Балансовым приемом.

Темы сообщений:

1. Методы и методика проведения экономического анализа;
2. Факторный анализ;
3. Систематизация факторов в экономическом анализе.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей с решением задач.

Тема 1.4. Система и методология комплексного анализа.

Цель: Изучение:

1. Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности.
2. Система экономических показателей как база комплексного анализа.
3. Классификация факторов, их анализ и систематизация.

Задание 1. Написание рефератов.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать учебники под ред. Г.В.Савицкой АХД, и учебник под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
2. Экономические показатели комплексного анализа.

3. Классификация факторов.

Темы сообщений:

1. Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности.
2. Система экономических показателей как база комплексного анализа.
3. Классификация факторов, их анализ.
4. Систематизация показателей.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

После изучения I раздела «Теория экономического анализа», проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал.

Образец тестового задания:

Этап проведения экономического анализа, на котором проводится сбор и проверка информации для проведения анализа:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4.

Тест включает десять вопросов и состоит из нескольких вариантов.

Раздел 2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности

Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции.

Цель: Изучение:

1. Анализ производства продукции. Анализ производства продукции по ассортименту;
2. Анализ ритмичности производства и качества продукции;
3. Анализ отгрузки и реализации продукции;
4. Оценка динамики реализации продукции организации.

Задание1. Провести анализ качества продукции.

Задание2. Провести анализ отгрузки и реализации продукции.

Порядок выполнения задания: Необходимо проанализировать:

1. Производство продукции по ассортименту;
2. Ритмичность производства и качества продукции;

3. Отгрузку и реализацию продукции.
4. Оценить динамику реализации продукции

Темы сообщений:

1. Анализ производства продукции: задачи, источники, основные показатели;
2. Анализ производства продукции по стоимостным показателям;
3. Ритмичность производства, причины и последствия неритмичной работы организации;
4. Показатели качества и их характеристика;
5. Методы проведения анализа качества продукции;
6. Факторы, влияющие на динамику объема реализации.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.2. Анализ использования основных средств.

Цель: Изучение:

1. Анализ состава, структуры и движения основных средств;
2. Оценка технического состояния основных средств;
3. Анализ эффективности использования основных средств.

Задание 1. Проведение анализа состава, структуры и движения основных средств.

Порядок выполнения задания необходимо на основании учебника под ред. Г.В.Савицкой АХД и учебника под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД:

1. Проанализировать состав, структуру и движение основных средств;
2. Дать оценку технического состояния основных средств;
3. Провести анализ эффективности использования основных средств.

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Цель: Изучение:

1. Анализ выполнения бизнес-плана материально-технического снабжения;
2. Анализ использования сырья и материалов в производстве;
3. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.

Задание 1. Проведение анализа эффективности использования материальных ресурсов.

Порядок выполнения задания: необходимо на основании лекционного материала, учебника под ред. Г.В.Савицкой АХД и учебника под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД:

1. Проанализировать выполнение бизнес-плана материально-технического снабжения;
2. Провести анализ использования сырья и материалов в производстве;
3. Оценить эффективность использования материальных ресурсов.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Цель: Изучение:

1. Анализ численности, состава, структуры кадров;
2. Анализ уровня квалификации рабочих;
3. Анализ движения рабочей силы;
4. Анализ производительности труда;
5. Анализ использования рабочего времени.

Задание 1. Провести анализ производительности труда.

Задание 2. Провести анализ использования рабочего времени.

Порядок выполнения задания: необходимо на основании лекционного материала, учебника под ред. Г.В.Савицкой АХД и учебника под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД:

1. Проанализировать численность, состав и структуру кадров;
2. Провести анализ уровня квалификации рабочих;
3. Проанализировать движение рабочей силы;
4. Проанализировать производительность труда;

5. Провести анализ использования рабочего времени.

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.

Цель: Изучение:

1. Факторный анализ себестоимости продукции;
2. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат;
3. Определение резервов снижения себестоимости.

Задание 1. Провести анализ себестоимости по отдельным статьям.

Задание 2. Провести анализ себестоимости по элементам затрат.

Порядок выполнения задания: необходимо на основании лекционного материала, учебника под ред. Г.В.Савицкой АХД и учебника под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД:

1. Провести факторный анализ себестоимости продукции;
2. Проанализировать себестоимость по отдельным статьям и элементам затрат;
3. Определить резервы снижения себестоимости.

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.6. Анализ финансовых результатов.

Цель: Изучение:

1. Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли;
2. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли;
3. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли;
4. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения;
5. Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ.

Задание 1. Провести анализ структуры прибыли.

Задание 2. Провести по-факторный анализ прибыли от продаж.

Задание 3. Анализ показателей рентабельности.

Порядок выполнения задания: необходимо на основании лекционного материала, учебника под ред. Г.В.Савицкой АХД и учебника под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД:

1. Проанализировать показатели прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли;
2. Дать оценку динамики, уровня и структуры прибыли;
3. Определить экономические факторы, влияющие на величину прибыли;
4. Провести факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения;
5. Провести факторный анализ показателей рентабельности.

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.7. Оценка финансового состояния и деловой активности организации.

Цель: Изучение:

1. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.
2. Анализ состава и динамики имущества организации, источников его образования;
3. Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств;
4. Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Типы финансовой устойчивости;
5. Анализ ликвидности и платежеспособности организации;
6. Анализ динамики показателей деловой активности;
7. Прогнозирование возможного банкротства (несостоятельности) организации.

Задание 1. Проанализировать ликвидность и платежеспособность организации.

Задание 2. Определить тип финансовой устойчивости.

Задание 3. Рассчитать показатели деловой активности.

Порядок выполнения задания: необходимо на основании лекционного материала, учебника под ред. Г.В.Савицкой АХД и учебника под ред. Л.Н.Чечевицина АФХД:

1. Проанализировать состав и динамику имущества организации;
3. Дать оценку структуры, состава и динамики собственных оборотных средств;
4. Проанализировать показатели финансовой устойчивости организации;
5. Определить тип финансовой устойчивости;
5. Провести анализ ликвидности и платежеспособности организации;
6. Определить динамику показателей деловой активности;
7. Спрогнозировать склонность организации к банкротству (несостоятельности).

Форма контроля: проверочная работа по решению задач, выборочная проверка тетрадей.

После изучения 2 раздела «Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности», проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Образец тестового задания:

В каком разделе бухгалтерского баланса отражается собственный капитал организации:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4;
- д) 5.

Тест включает десять вопросов и состоит из нескольких вариантов.

1. Критерии оценки самостоятельной работы студентов

Оценка «5» ставится тогда, когда:

- Студент свободно применяет знания на практике;
- Не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- Студент выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- Студент усваивает весь объем программного материала;
- Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями;

Оценка «4» ставится тогда когда:

- Студент знает весь изученный материал;
- Отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- Студент умеет применять полученные знания на практике;
- В условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;
- Материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями;

Оценка «3» ставится тогда когда:

- Студент обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;
- Материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;

Оценка «2» ставится тогда когда:

- У студента имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена;
- Материал оформлен не в соответствии с требованиями;

4. Примерные вопросы к экзамену

1. Роль и место экономического анализа в оценке деятельности хозяйствующего субъекта.
2. Предмет, цели и задачи АФХД.
3. Принципы экономического анализа.
4. Задачи экономического анализа.
5. Виды экономического анализа, их краткая характеристика.
6. Внешний анализ.
7. Внутренний анализ.
8. Ретроспективный анализ.
9. Перспективный анализ.
10. Оперативный анализ.
11. Этапы проведения экономического анализа.
12. Источники информации экономического анализа.
13. Принципы экономического анализа.
14. Система экономических показателей как база комплексного анализа.
15. Бухгалтерская и статистическая отчетность как информационная база экономического анализа.
16. Планирование экономической работы на предприятии.
17. Подготовка и аналитическая обработка сводных данных.
18. Документальное оформление результатов анализа.
19. Факторный анализ.
20. Типы факторного анализа.
21. Классификация факторов в экономическом анализе.
22. Системный подход в факторном анализе.
23. Методы и приемы экономического анализа.
24. Прием сравнения.
25. Метод цепных подстановок.
26. Метод абсолютных разниц.
27. Метод относительных разниц.
28. Балансовый прием.
29. Объекты и субъекты экономического анализа.
30. Показатели деятельности организации в экономическом анализе.
31. Система комплексного анализа.
32. Показатели исходных условий деятельности предприятия.
33. Показатели, характеризующие объем производства.
34. Задачи анализа производственной программы, источники анализа.
35. Анализ объема производства продукции.
36. Анализ ассортимента продукции.
37. Анализ ритмичности производства продукции организации с длительным циклом.

38. Анализ ритмичности производства продукции организации с коротким циклом.
39. Анализ отгрузки и реализации продукции.
40. Показатели качества продукции, задачи анализа качества.
41. Определение коэффициента сортности.
42. Анализ качества продукции, используя коэффициент сортности.
43. Анализ качества продукции методом средней цены.
44. Задачи анализа использования трудовых ресурсов.
45. Анализ обеспеченности предприятия работниками по качеству, профессиям.
46. Анализ обеспеченности предприятия работниками по уровню квалификации.
47. Анализ движения рабочей силы.
48. Использование календарного и рабочего времени в анализе.
49. Показатели использования рабочего времени.
50. Анализ производительности труда.
51. Задачи анализа затрат на производство продукции (работ, услуг), виды затрат.
52. Анализ общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг).
53. Анализ затрат по экономическим элементам.
54. Анализ затрат по статьям расхода.
55. Анализ прямых материальных затрат.
56. Анализ финансовых результатов.
57. Анализ прибыли от реализации.
58. Анализ ликвидности.
59. Анализ платежеспособности.
60. Анализ финансовой устойчивости.

5. Список используемой литературы

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет Ростов - на-Дону: Феникс, 2015.
2. Губина О.В. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник/ - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
3. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет М: Издательский центр «Академия», 2013.
4. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет М: ИД «Форум» Инфра-М, 2013.
5. Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: электронный учебник / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Электрон. дан. прогр. - М.: КНОРУС, 2013.
6. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для студентов среднего профессионального образования, М: «Академия», 2013. – 384 с.
7. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник – 5-е издание перераб. и доп. (Серия:'Среднее профессиональное образование') М: ИНФРА-М , 2015.
8. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник – 7-е издание, перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2014 (Среднее профессиональное образование).