

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 2017г.

Л.С.Щербакова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
УМР

С.Ю.Биндарева

« 12 » января 2017г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы
по дисциплине Анализ финансово-хозяйственной деятельности
для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям) (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 специальностям: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (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:

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.

Данная дисциплина осуществляет подготовку к формированию профессиональных компетенций:

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.

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

знать: - ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа; пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности; проводить анализ технико-организационного уровня производства; проводить анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; проводить анализ производства и реализации продукции; проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; проводить оценку деловой активности организации.

уметь: - научные основы экономического анализа; роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики; предмет и задачи экономического анализа; метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности; виды экономического анализа; факторы, резервы повышения эффективности производства; анализ технико-организационного уровня производства; анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; анализ производства и реализации продукции; анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; оценка деловой активности организации.

2. Задания для самостоятельной работы студента

Часы	Федеральный государственный образовательный стандарт Среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Количество часов самостоятельной работы	40

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.

Тема 1.1. Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД).

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.

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. Виды финансово-хозяйственного анализа, приемы и методы проведения анализа.

Цель: Изучение:

1. Видов финансово-хозяйственного анализа.
2. Методов и приемов экономического анализа.
3. 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. Классификация АФХД;
2. Виды анализа;
3. Методы и методика проведения экономического анализа;
4. Факторный анализ;
5. Систематизация факторов в экономическом анализе.

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

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. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)

Тема 2.1. Анализ технико-организационного уровня производства.

Цель: Изучение:

1. Анализ показателей технического и организационного уровня производства.
2. Оценка влияния технико-организационного уровня на использование производственных ресурсов.

Задание 1. Дать оценку влияния технико-организационного уровня.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать учебник под ред. И.А.Либермана Анализ и Диагностика ФХД для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Задачи анализа организационно-технического уровня;
2. Уровни проведения анализа технико-организационного показателей;
3. Качественные показатели использования производственных ресурсов;
4. Факторы, влияющие на эффективность внедрения технико-организационных мероприятий.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.2. 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. Проведение анализа производства продукции по ассортименту.

Задание2. Проведение анализа ритмичности производства.

Задание3. Проведение анализа качества продукции.

Задание4. Проведение анализа 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 2.3. Анализ состояния и эффективного 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.

Задание1. Проведение анализа состава, структуры и движения основных средств.

Задание2. Проведение анализа эффективности использования основных средств и оценки их технического состояния.

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 2.4. 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.

Задание1. Проведение анализа выполнения бизнес-плана материально-технического снабжения.

Задание2. Проведение анализа использования сырья и материалов в производстве и оценка эффективности их использования.

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 2.5. Анализ 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.

Задание1. Проведение анализа численности, состава и структуры кадров.

Задание2. Проведение анализа уровня квалификации рабочих.

Задание3. Проведение анализа движения рабочей силы.

Задание4. Проведение анализа производительности труда.

Задание5. Проведение анализа 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 2.6. Анализ затрат на производство.

Цель: Изучение:

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

Задание1. Проведение факторного анализа себестоимости продукции по отдельным статьям.

Задание2. Проведение анализа себестоимости по элементам затрат и определение резервов снижения себестоимости.

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 2.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

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.

Задание1. Проведение анализа и оценки динамики, уровня и структуры прибыли.

Задание2. Проведение факторного анализа прибыли от продаж и прибыли до налогообложения.

Задание3. Проведение факторного анализа 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 2.8. 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.

Задание1. Проведение анализа состава и динамики имущества организации.

Задание2. Проведение оценки структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.

Задание3. Проведение анализа показателей финансовой устойчивости организации и определение типа финансовой устойчивости.

Задание4. Проведение анализа ликвидности и платежеспособности организации.

Задание5. Проведение анализа динамики показателей деловой активности.

Задание6. Прогнозирование возможного банкротства (несостоятельности) организации.

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 II раздела «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации», 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 организации.
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 организации.
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 организации работниками по качеству, профессиям.
46. Анализ обеспеченности организации 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. Баланс 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).