

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ГАОУ СПО СО «ОБЛАСТНОЙ ТЕХНИКУМ ДИЗАЙНА И СЕРВИСА»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

для изучения учебной дисциплины

**ОП.09 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ЗАОЧНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ

**программа подготовки специалистов среднего звена:
38.02.07.Банковское дело**

2014

Екатеринбург, 2014

ОП.09.Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Программа, методические указания и задания контрольной и самостоятельной работы для подготовки специалистов среднего звена (базовый уровень) по специальности 38.02.07. Банковское дело

Составитель:

г.Екатеринбург, ГАОУ СПО СО «Областной техникум дизайна и сервиса»,
Любимова Ирина Сергеевна, первая квалификационная категория

Редактор:

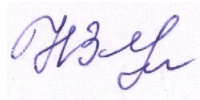
г.Екатеринбург ГАОУ СПО СО «Областной техникум дизайна и сервиса»,
Вишнякова Э.Г., преподаватель 1 КК

Данные методические рекомендации включают полное содержание учебной дисциплины: её теоретическую часть, вопросы для самоконтроля знаний и перечень тем для написания контрольной работы (реферата).

Методические рекомендации рассмотрены и одобрены на заседании методического Совета ГАОУ СПО СО «Областной техникум дизайна и сервиса»

Протокол № 3 от «__03__» __декабря__ 2014г

Председатель методического совета_____



/ Н.А. Зелова

СОДЕРЖАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

№ п/п	Раздел	Стр
1.	Пояснительная записка	4
2.	Объем учебной дисциплины в часах и виды учебной работы по курсам/семестрам	6
3.	Содержание разделов и тем учебной дисциплины с вопросами для самоконтроля	7
4.	Список литературы	9
5.	Методические указания для выполнения контрольной работы	10
6.	Требования к оформлению контрольной работы	12
7.	Критерии оценивания контрольной работы	17
8.	ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Перечень примерных тем контрольной работы	19
9.	ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Титульный лист.	20
10.	ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Перечень вопросов к зачету	21

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по учебной дисциплине **ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**, составлены для самостоятельного изучения и выполнения контрольных работ, в соответствии с требованиями ФГОС СПССЗ и предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников ГАОУ СПО СО «Областной техникум дизайна и сервиса» по специальности 38.02.07. Банковское дело.

В соответствии с учебным планом, дисциплина **ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности** входит в цикл общепрофессиональных дисциплин, рекомендуется к освоению на III курсе, обеспечивает совокупность систематизированных знаний и умений, а также определенный уровень развития познавательных способностей и практической подготовки.

Целью изучения учебной дисциплины **ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности** является изучение научных основ и методики анализа, формирование у студентов практических навыков оценки результатов хозяйственной деятельности организаций.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;
- основные методы и приемы экономического анализа;
- методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

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

При изучении учебной дисциплины ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности используется форма практических занятий, а также самостоятельная работа студента, которая составляет большую часть учебного времени.

Максимальная учебная нагрузка студента составляет 54 часа, обязательное количество аудиторных занятий составляет:

- 36 часов, по очной форме;
- 8 часов, по заочной форме обучения;
- 46 часов, самостоятельная работа студентов по заочной форме обучения.

ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ЧАСАХ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ПО КУРСАМ/СЕМЕСТРАМ

Таблица 1

Курс	Семестр	Количество часов					
		Всего	Лекции	Лабораторно-практические занятия	Формы контроля	Курсовая работа	Самостоятельная работа
3	5	54	4	4	текущий контроль контрольная работа д/зачёт	-	46
	6		0	0	-	-	

Содержание учебной дисциплины ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предусматривает следующие виды контроля:

- **текущий контроль** знаний - осуществляется в процессе изучения каждой темы практических заданий на аудиторных занятиях, а также при выполнении домашних письменных контрольных работ в межсессионный период;
- **рубежный** - контрольная работа, зачет;
- **промежуточный** - дифференцированный зачет (с оценкой).

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3 КУРС

РАЗДЕЛ 1. Теория экономического анализа

Тема 1.1 Содержание дисциплины. Связь с другими дисциплинами

Содержание: Экономический анализ. Виды анализа. Задачи и функции АФХД. Приемы и методы в АХД. Способ сравнения. Детерминированный факторный анализ. Метод абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Связь с другими дисциплинами. Научные основы экономического анализа. Система взаимосвязанных показателей.

РАЗДЕЛ 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)

Тема 2.1 Анализ технико-организационного уровня производства. Анализ ритмичности работы предприятия

Содержание: Анализ показателей научно-технического уровня производства, организации производства и труда. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов. Определение резервов повышения технико-организационного уровня производства. Ритмичность. Прямые показатели ритмичности.

Тема 2.2 Анализ производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры ВП. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Содержание: Обобщающие показатели при анализе производства и реализации продукции. Цели анализа. Источники анализа. Анализ динамики производства и реализации продукции. Индекс ассортимента. Показатель рентабельности. Анализ влияния факторов на изменение рентабельности персонала. Анализ использования материальных ресурсов: задачи анализа, источники анализа и показатели. Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат. Оборотные средства предприятия. Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств. Анализ производительности труда (показатели производительности труда) Анализ

использования трудовых ресурсов (задача анализа, анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, показатели движения рабочей силы)

Вопросы для самоконтроля:

1. Методы экономического анализа (цепной, абсолютных разниц, относительных разниц)
2. Индексный метод расчета факторов
3. Организационно-технический уровень
4. Анализ производства и реализации продукции (динамика, ассортимент, качество продукции)
5. Эффективность использования ОС
6. Эффективность использования материальных ресурсов
7. Анализ использования трудовых ресурсов (фонд рабочего времени, потеря рабочего времени, производительность труда рабочих, работающих, фонд заработной платы и соотношение темпов роста производительности труда и средней зарплаты)
8. Анализ затрат на производство (смета затрат, расчет факторов, влияющих на затраты рубль товарной продукции)
9. Финансовые результаты (формирование прибыли, анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж, рентабельность и влияющие на него факторы)
10. Ликвидность бухгалтерского баланса

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Г.В. Савицкая Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2009. — 536 с.
2. А.Д. Шеремет. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов – М.: ИНФРА-М, 2011 г. – 367 с.

Дополнительные источники

1. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 247 с.
2. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник – М.: ПРИОР, 2011. – 382 с.
3. Любушин М.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 234 с.
4. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. – 2-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 278 с.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Учебным планом по дисциплине ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предусмотрено выполнение домашней контрольной работы, которую студенты выполняют в межсессионный период. Контрольная работа состоит из теоретического раздела.

Теоретический раздел предполагает реферативное изложение темы данной дисциплины.

Перечень примерных тем контрольной работы в **ПРИЛОЖЕНИИ 1**

В сессионный период для студентов проводятся консультации по выполнению контрольных работ.

Допуском к аттестации по предмету является предоставление готовой контрольной работы.

Работа должна быть представлена в техникум на рецензирование за неделю до сессии, но не позднее, чем в первый день сессии.

В период сессии студент получает отрецензированную работу, и в случае положительной оценки рецензента, допускается до ее защиты. Если работа имеет отрицательный отзыв, то студент не допускается к защите. Такая работа возвращается студенту. Ее следует доработать с учетом всех замечаний, и после этого представить к защите.

Вариант контрольной работы студент выбирает в соответствии с (одной) двумя последними цифрами шифра зачетной книжки.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Таблица 2

Последние цифры шифра зачетной книжки студента	№ задания	Последние цифры шифра зачетной книжки студента	№ задания
01, 21, 41, 61, 81	1	11, 31, 51, 71, 91	11
02, 22, 42, 62, 82	2	12, 32, 52, 72, 92	12
03, 23, 43, 63, 83	3	13, 33, 53, 73, 93	13
04, 24, 44, 64, 84	4	14, 34, 54, 74, 94	14
05, 25, 45, 65, 85	5	15, 35, 55, 75, 95	15
06, 26, 46, 66, 86	6	16, 36, 56, 76, 96	16
07, 27, 47, 67, 87	7	17, 37, 57, 77, 97	17
08, 28, 48, 68, 88	8	18, 38, 58, 78, 98	18
09, 29, 49, 69, 89	9	19, 39, 59, 79, 99	19
10, 30, 50, 70, 90	10	20, 40, 60, 80, 00	20

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольную работу выполняют на листах формата А-4. Рекомендуется выполнять работу на компьютере. Если работа выполняется в рукописном варианте, тогда почерк должен быть достаточно крупным (высота букв не менее 3мм) и разборчивым, написание символов и условных обозначений должно быть понятным.

На титульном листе контрольной работы обязательно должны быть указаны: шифр (вариант) студента, курс, номер группы, фамилия исполнителя.

Образец титульного листа контрольной работы представлен в **ПРИЛОЖЕНИИ 2.**

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Изложены в «Методических указаниях для написания письменных работ». Образец оформления титульного листа см. ПРИЛОЖЕНИЕ 2.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

При оценивании контрольной работы учитываются такие критерии как самостоятельность работы, ее практическая ценность, содержание и правильность оформления, качество иллюстраций, доклад студента и его ответы на вопросы. При оценке контрольной работы принимается во внимание качество ее выполнения: содержание работы, ее соответствие заданию, глубина проработки рассматриваемых вопросов, качество анализа, аргументированность выводов, логическая последовательность и оригинальность подачи материала, стиль изложения, обоснованность предложений.

Критерии оценивания контрольной работы

Таблица 3

Оценка	Критерии оценивания
«5» - отлично	<ul style="list-style-type: none">- соответствие содержания работы теме;- тема раскрыта в полном объеме;- использовано не менее 5 источников информации;- работа оформлена грамотно и в соответствии с требованиями.
«4» - хорошо	<ul style="list-style-type: none">- соответствие содержания работы теме;- тема раскрыта в достаточном объеме;- использовано не менее 3 источников информации;- работа оформлена с незначительными недочётами.
«3» - удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none">- соответствие содержания работы теме;- тема раскрыта в неполном объеме;- работа оформлена со значительными недочётами.
«2» - неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none">- несоответствие содержания работы теме.

ТРЕБОВАНИЯ К АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

По окончании изучения учебной дисциплины ОП.09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности проводится д/зачёт, являющийся формой промежуточной аттестации, для которого необходимо выполнить и защитить письменную работу практического характера.

Цель проведения зачета – добиться того, чтобы каждый студент овладел важнейшими умениями и навыками.

На зачете студент должен продемонстрировать знания, приобретённые во время слушания лекций и в ходе самостоятельного изучения курса, а именно он должен знать:

- цели, задачи экономического анализа;
- информационную базу и приемы экономического анализа, его виды и особенности;
- методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- расчет влияния факторов на изменение показателей деятельности организации (предприятия).

Перечень вопросов к зачету представлен в **ПРИЛОЖЕНИИ 3**.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕРНЫХ ТЕМ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Цели, содержание и методы финансового анализа.
2. Информационное обеспечение финансового анализа.
3. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
4. Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
5. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
6. Анализ распределения и использования прибыли.
7. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
8. Коэффициенты рентабельности. Факторный анализ рентабельности.
9. Система коэффициентов финансового анализа.
10. Система директ-костинга и анализ издержек и прибыли.
11. Анализ безубыточности и оптимизации соотношений объёма производства, затрат и прибыли.
12. Задачи анализа финансового состояния.
13. Финансовое состояние предприятия и его слагаемые.
14. Структуры и динамика статей актива и пассива баланса предприятия.
15. Оценка состояния имущества предприятия.
16. Оборачиваемость средств.
17. Анализ основных средств и прочих внеоборотных активов.
18. Анализ запасов и затрат.
19. Анализ дебиторской задолженности.
20. Анализ движения денежных средств.
21. Оценка состояния источников финансовых ресурсов.
22. Анализ собственного капитала.
23. Анализ заёмного капитала.
24. Финансовая устойчивость и платёжеспособность.
25. Условия платёжеспособности.
26. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.
27. Анализ ликвидности баланса.
28. Коэффициенты ликвидности.
29. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.
30. Эффективность и интенсивность использования ресурсов предприятия.
31. Оборачиваемость нематериальных активов.
32. Оборачиваемость основных средств.
33. Фондоотдача и фондоёмкость.
34. Оборачиваемость оборотных средств.
35. Анализ и прогнозирование устойчивости экономического роста.

Образец оформления титульного листа

Министерство общего и профессионального образования
Свердловской области
ГАОУ СПО СО «ОБЛАСТНОЙ ТЕХНИКУМ ДИЗАЙНА И СЕРВИСА»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

ОП.09. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ТЕМА _____

исполнитель: _____

студент(ка) ФИО

группа _____ **шифр** _____

проверил: _____

преподаватель ФИО

оценка: _____

Екатеринбург, 20__

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие экономического анализа. Виды анализа.
2. Связь с другими дисциплинами.
3. Роль экономического анализа в управлении производством.
4. Научные основы экономического анализа. Система взаимосвязанных показателей.
5. Задачи и функции АФХД.
6. Приемы и методы в АХД. Способ сравнения. Детерминированный факторный анализ. Метод абсолютных разниц. Способ относительных разниц.
7. Анализ показателей научно-технического уровня производства, организации производства и труда.
8. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов.
9. Определение резервов повышения технико-организационного уровня производства.
10. Ритмичность. Прямые показатели ритмичности.
11. Обобщающие показатели при анализе производства и реализации продукции. Цели анализа. Источники анализа.
12. Анализ динамики производства и реализации продукции.
13. Индекс ассортимента.
14. Показатель рентабельности. Анализ влияния факторов на изменение рентабельности персонала.
15. Основные резервы повышения технико-организационного уровня производства.
16. Анализ использования материальных ресурсов: задачи анализа, источники анализа и показатели.
17. Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат.
18. Оборотные средства предприятия. Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств.
19. Анализ производительности труда (показатели производительности труда)
20. Анализ использования трудовых ресурсов (задача анализа, анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, показатели движения рабочей силы)
21. Анализ финансовой устойчивости предприятия
22. Общая характеристика бухгалтерского баланса, сущность баланса

ГАОУ СПО СО «Областной техникум дизайна и сервиса». – Екатеринбург, 2013.

– 17с.